

# Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	23
Literaturverzeichnis (Auswahl)	25
<b>§ 1 Einführung in das Steuerrecht</b>	<b>27</b>
I. Anforderungen an ein Steuersystem	27
II. Steuern als Instrument zur staatlichen Lenkung	28
III. Das Steuerrecht in der Gesamtrechtsordnung	28
1. Einfluss anderer Rechtsgebiete auf das Steuerrecht	29
2. Verfassungsrechtliche Einflüsse	29
a) Rechtsstaatsprinzip	30
b) Grundrechte	30
3. Widerspruchsfreiheit	31
IV. Steuern	31
1. Geldleistungen	31
2. Keine Gegenleistung	32
3. Hoheitlich auferlegt durch öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	32
4. Erzielung von Einnahmen	32
5. Sonderabgabe	33
V. Steuersystem	33
1. Steuern auf den Zuwachs des Einkommens	33
2. Steuern auf das Vermögen	34
3. Steuern auf die Einkommens- und Vermögensverwendung	34
a) Verkehrssteuern	34
b) Verbrauchsteuern	34
c) Aufwandsteuern	35
4. Einteilung nach anderen Kriterien	35
VI. Gesetzgebungshoheit über Steuern	35
1. Ausschließliche Kompetenz des Bundes	36
2. Konkurrierende Gesetzgebung	36
3. Zuständigkeit der Länder	36
VII. Steuerertragshoheit	36
VIII. Verwaltungshoheit	37
IX. Besteuerungstatbestand	37
1. Steuersubjekt	37
2. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	38
3. Steuertarif	38
4. Rechtsquellen	38
5. Rechtsprechung	39
X. Internationales Steuerrecht	39
1. Mehrfachbesteuerung	39
2. Maßnahmen zur Milderung oder Vermeidung der Doppelbesteuerung	40
a) Anrechnung	40
b) Freistellung	40
3. Doppelbesteuerungsabkommen	40

4. Besonderheiten in der EU	41
a) Indirekte Steuern	41
b) Direkte Steuern	41
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	42
<b>§ 2 Einkommensteuer</b>	<b>43</b>
I. Wesen der Einkommensteuer	44
1. Charakter der Einkommensteuer	44
a) Markteinkommen	45
b) Nettoprinzip	45
c) Veranlagung	46
2. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	46
3. Europäische Einflüsse	46
4. Rechtfertigung der Einkommensteuer	47
5. Überblick	48
II. Steuersubjekt	49
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	50
a) Wohnsitz – § 8 AO	50
b) Gewöhnlicher Aufenthalt – § 9 AO	50
c) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	51
d) Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	51
2. Beschränkte Steuerpflicht	52
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	52
4. Besonderheiten	53
III. Steuerobjekt	53
1. Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	53
a) Steuerbare Einkünfte	54
aa) Erwerbstätigkeit	54
bb) Zurechnung zu einer Einkunftsart	55
b) Steuerfreie Einkünfte	55
aa) Klarstellende Befreiungen	55
bb) Vereinfachende Befreiungen	55
cc) Sozialzwecke	56
dd) Freibeträge und Freigrenzen	56
2. Zurechnung von Einkünften	56
a) Eigentümer – wirtschaftlicher Eigentümer	56
b) Nießbrauch	57
c) Nahe Angehörige	57
3. Ermittlung der Einkünfte	58
a) Gewinn- und Überschusseinkünfte	58
b) Bezüge und Aufwendungen	58
c) Ermittlungszeitraum	59
4. Gewinnermittlung	59
a) Abzugsverbot für private Aufwendungen	60
b) Nicht abziehbare Betriebsausgaben	60
aa) Geschenke	60
bb) Bewirtungskosten	61
cc) Repräsentationsaufwendungen	61

dd)	Arbeitszimmer	61
ee)	Mehraufwendungen für Verpflegung	62
ff)	Gewerbsteuer	62
gg)	Kosten für ein Studium	62
c)	Fahrtkosten	62
d)	Schuldzinsen	63
5.	Betriebsvermögensvergleich	64
a)	Betriebsvermögen – Bilanz	64
b)	Buchführung – Jahresabschluss	65
c)	Anforderungen an Buchführung und Jahresabschluss	65
aa)	Formelle GoB	66
bb)	Materielle GoB	66
cc)	Stichtagsprinzip	66
dd)	Vorsicht und Realisation	67
ee)	Imparität	67
d)	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	67
e)	Umkehr der Maßgeblichkeit	68
f)	Wirtschaftsgüter	68
aa)	Aktiva	69
bb)	Passiva	69
g)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	70
aa)	Betriebs- und Privatvermögen	70
bb)	Gewillkürtes Betriebsvermögen	71
h)	Entnahmen und Einlagen	71
aa)	Entnahmen	72
bb)	Einlagen	72
i)	Bewertung	72
aa)	Anschaffungskosten	73
bb)	Herstellungskosten	73
cc)	Teilwert	74
j)	Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	74
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	74
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	75
cc)	Umlaufvermögen	75
dd)	Verbindlichkeiten und Rückstellungen	76
k)	Absetzung für Abnutzung (AfA)	76
aa)	Lineare Abschreibung	76
bb)	Degressive Abschreibung	77
cc)	Andere Abschreibungen	77
dd)	Geringwertige Wirtschaftsgüter	78
l)	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	78
m)	Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	79
6.	Einnahmen/Überschussrechnung	79
a)	Betriebsvermögen	80
b)	Geldverkehrsrechnung	80
c)	Betriebseinnahmen	80
aa)	Besondere Vorgänge	81
bb)	Entnahme	81

d)	Betriebsausgaben	82
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	82
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	82
cc)	Verlust von Wirtschaftsgütern	83
e)	Wechsel der Gewinnermittlung	83
7.	Ermittlung der Überschusseinkünfte	84
a)	Einnahmen	84
aa)	Sachbezüge	84
bb)	Bewertung	85
cc)	Freibetrag	85
b)	Werbungskosten	85
aa)	Abzugsfähigkeit	86
bb)	Kosten der privaten Lebensführung	86
cc)	Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	87
dd)	Vermögensverluste	87
ee)	Schuldzinsen	88
ff)	Abschreibung	88
gg)	Zeitlicher Rahmen	88
hh)	Rückzahlung	89
c)	Pauschbeträge für Werbungskosten	89
IV.	Einkunftsarten	89
1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	90
a)	Land- und Forstwirtschaft	90
b)	Allgemeine Voraussetzungen und Besonderheiten	90
aa)	Gewinnermittlung	90
bb)	Veräußerung oder Aufgabe	91
2.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	91
a)	Gewerbebetrieb	91
aa)	Selbstständigkeit und Nachhaltigkeit	92
bb)	Gewinnerzielungsabsicht	92
cc)	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	92
b)	Negative Merkmale	93
aa)	Private Vermögensverwaltung	93
bb)	Grundstückshandel	93
cc)	Andere Wirtschaftsgüter	94
c)	Betriebsaufspaltung	94
aa)	Sachliche Verflechtung	95
bb)	Personelle Verflechtung	95
d)	Beginn und Ende der Tätigkeit	95
e)	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	96
aa)	Veräußerung und Aufgabe	96
bb)	Veräußerungsgewinn	96
cc)	Aufgabegewinn	97
dd)	Betriebsverpachtung	97
ee)	Unentgeltliche Übertragung des Betriebs	97
ff)	Begünstigung	98
f)	Erbschaft	98
g)	Einbringung	98

h) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	99
aa) Voraussetzungen	99
bb) Veräußerungsgewinn	99
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	100
a) Freiberufliche Tätigkeit	100
aa) Abstrakte Kriterien	100
bb) Katalogberufe	101
cc) Anforderungen	101
dd) Mehrere Tätigkeiten	102
b) Staatliche Lotterie	102
c) Sonstige selbständige Arbeit	103
d) Veräußerung des Vermögens	103
aa) Aufgabe und Veräußerung	103
bb) Teilbetrieb und Rechtsnachfolge	104
e) Kritik	104
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	104
a) Arbeitnehmer	105
aa) Dienstverhältnis	105
bb) Arbeitsverhältnis unter Ehegatten	105
b) Einnahmen – Arbeitslohn	106
aa) Sachbezüge	106
bb) Versorgungsbezüge	107
c) Werbungskosten	107
aa) Dienstreisen und Einsatzwechseltätigkeit	107
bb) Doppelter Haushalt	108
cc) Fortbildungskosten	108
dd) Andere Werbungskosten	109
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen	109
a) Beteiligung an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	110
b) Teileinkünfte-Verfahren	111
aa) Einnahmen beim Anteilseigner	111
bb) Berechnungsbeispiel	112
c) Investmentanteile	112
d) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	113
e) Erträge aus Kapitalforderungen	113
f) Werbungskosten, Sparerfreibetrag und Verlustverrechnung	114
g) Kapitalertragsteuer mit Abgeltungswirkung	114
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	115
a) Unbewegliches Vermögen	115
b) Sachinbegriffe	116
c) Rechte	116
d) Miet- und Pachtzinsforderungen	117
e) Besonderheiten	117
f) Werbungskosten	117
aa) Modernisierungsmaßnahmen	118
bb) Abschreibung	118

7. Sonstige Einkünfte	119
a) Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	119
aa) Leibrenten und dauernde Lasten	119
bb) Zeitrenten, abgekürzte Leibrente	120
b) Besteuerung wiederkehrender Bezüge	120
aa) Leibrenten	120
bb) Zeitrenten und sonstige wiederkehrende Leistungen	121
cc) Korrespondenzprinzip	121
dd) Unterhaltsleistungen bei Ehegatten	121
c) Private Veräußerungsgeschäfte	122
aa) Gegenstand des Geschäfts	122
bb) Vergleichbare Vorgänge	122
cc) Einkünfte	122
d) Einkünfte aus sonstigen Leistungen	123
8. Summe der Einkünfte	123
V. Gesamtbetrag der Einkünfte	124
1. Altersentlastungsbetrag	125
2. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	125
VI. Einkommen	125
1. Verlustabzug	126
a) Verlustrücktrag und Verlustvortrag	126
b) Übertragung	126
2. Sonderausgaben	127
a) Versorgungsleistungen	127
b) Kirchensteuer	128
c) Vorsorgeaufwendungen	129
aa) Kein Abzug	129
bb) Höchstbeträge	129
cc) Höchstbetrag – Altersvorsorge	129
dd) Höchstbetrag – sonstige Vorsorgeaufwendungen	130
d) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge	130
e) Realsplitting	130
f) Aufwendungen für die Berufsausbildung	131
g) Schulgeld	131
h) Spenden	132
aa) Begünstigung	132
bb) Zuwendungen an politische Parteien	133
3. Außergewöhnliche Belastungen	133
a) Allgemeine Voraussetzungen	133
aa) Zwangsläufigkeit	134
bb) Notwendigkeit und Angemessenheit	134
cc) Belastung	135
dd) Außergewöhnlichkeit	135
ee) Zumutbare Eigenbelastung	136
b) Unterhaltsaufwendungen	136
c) Sonderbedarf für die Berufsausbildung	137
d) Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	137
e) Kinderbetreuungskosten	138

<b>VII. Zu versteuerndes Einkommen</b>	<b>138</b>
1. Berücksichtigung von Kindern	138
a) Berücksichtigungsfähige Kinder	139
b) Freibetrag	139
c) Kindergeld	139
2. Härteausgleichsbetrag	140
<b>VIII. Steuertarif</b>	<b>140</b>
1. Steuertarif	140
2. Festlegung des Steuertarifs	141
3. Progressionsvorbehalt	142
4. Steuerermäßigungen	143
a) Tarifiermäßigungen	143
b) Steuerbetragsermäßigung nach § 35 EStG	143
c) Haushaltsnahe Dienstleistungen	144
d) Belastung Erbschaftsteuer	145
e) Berechnungsschema	145
<b>IX. Veranlagungsverfahren</b>	<b>145</b>
1. Ehegattenveranlagung	145
a) Einzelveranlagung	146
b) Zusammenveranlagung	146
2. Entstehung der Einkommensteuer	146
3. Erhebung der Einkommensteuer	146
a) Lohnsteuer	147
b) Kapitalertragsteuer	147
c) Steuerabzug bei Bauleistungen	147
<b>Wiederholungs- und Vertiefungsfragen</b>	<b>149</b>
<b>§ 3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften</b>	<b>151</b>
I. Personengesellschaften	151
II. Einkünfte von Mitunternehmern	152
1. Mitunternehmer	152
a) Gesellschafter	153
b) Mitunternehmerrisiko	154
c) Mitunternehmerinitiative	154
2. Gewerbebetrieb	154
a) Abfärbeprinzip	155
b) Gewerblich geprägte Personengesellschaft	155
III. Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	156
1. Gewinnanteil aus der Gesellschaft	156
a) Gewinnermittlung	156
b) Ergänzungsbilanz	157
2. Gewinn aus Vergütungen und Sonderbetriebsvermögen	158
a) Vergütungen	158
b) Ausgaben	158
c) Sonderbetriebsvermögen	159
3. Beschränkung des Verlustausgleichs	159
a) Beschränkung nach § 15b EStG	160
b) Beschränkung nach § 15a EStG	160

c) Verrechenbarer Verlust	161
4. Übertragung von Wirtschaftsgütern	161
a) Verschiebungen zwischen unterschiedlichen Betriebsvermögen einer Person	161
b) Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Rechtsträger	162
c) Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	163
d) Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt	163
e) Veräußerung oder Entnahme innerhalb der Sperrfrist	164
5. Gesellschafterwechsel	164
a) Eintritt eines neuen Gesellschafters	164
b) Ausscheiden eines Gesellschafters	165
6. Beendigung einer Personengesellschaft	166
7. Thesaurierungsbesteuerung	166
a) Überblick	166
b) Begünstigte Besteuerung	167
c) Nachversteuerung	168
8. Familienpersonengesellschaft	168
IV. Vermögensverwaltende Personengesellschaft	169
1. Einkünfte	169
2. „Zebragesellschaften“	170
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	171
<b>§ 4 Körperschaftsteuer</b>	<b>172</b>
I. Wesen der Körperschaftsteuer	173
1. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	173
2. Europäische Einflüsse	174
3. Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	174
4. Überblick	175
a) Steuersubjekt	175
b) Steuerobjekt	175
c) Berechnungsschema (§ 7 KStG)	176
d) Tarif und Steuer	176
II. Steuersubjekt	176
1. Körperschaften und Vermögensmassen	176
2. Betriebe gewerblicher Art	177
3. Unbeschränkte Steuerpflicht	178
a) Geschäftsleitung – § 10 AO	178
b) Sitz – § 11 AO	178
c) Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht	178
d) Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	179
4. Beschränkte Steuerpflicht	179
5. Steuerbefreiung	180
III. Steuerobjekt	181
1. Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	181
a) Kapitalgesellschaften	181
b) Gewinnermittlung	182

2.	Sondervorschriften zur Einkommensermittlung	182
a)	Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen	183
aa)	Vermeidung von Mehrfachbelastungen	183
bb)	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	183
b)	Steuerbefreiung für Veräußerungsgewinne	184
aa)	Veräußerung	184
bb)	Ähnliche Vorgänge	184
cc)	Veräußerungsgewinn	184
3.	Verdeckte Gewinnausschüttung	185
a)	Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung	185
aa)	Begriff	186
bb)	Veranlassung	186
b)	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	186
aa)	Fremdvergleich	187
bb)	Weitere Indizien	187
cc)	Vorteilsempfänger	187
c)	Beherrschende Gesellschafter	188
d)	Rechtsfolgen	188
aa)	Gesellschafter	189
bb)	Praxis	190
4.	Verdeckte Einlage	190
a)	Begriff	190
b)	Voraussetzungen	191
c)	Rechtsfolge	191
5.	Nicht abzugsfähige Aufwendungen – §§ 8a, 10 KStG	192
a)	Einkommensverwendung	192
b)	Personensteuern	193
c)	Vergütungen für Aufsichtsräte	193
d)	Strafen	193
e)	Zinsschranke – § 8a Abs. 1 KStG	193
f)	Gesellschafterfremdfinanzierung – § 8a Abs. 2 und 3 KStG	194
6.	Abzugsfähige Aufwendungen – § 9 KStG	195
a)	Komplementär einer KGaA	195
b)	Spenden	195
7.	Verlustabzug – § 8c KStG	195
8.	Liquidation und gleichgestellte Tatbestände	196
a)	Verlegung von Sitz und Geschäftsleitung	196
b)	Wechsel im Hinblick auf die Steuerfreiheit	197
9.	Organschaft – §§ 14 bis 19 KStG	197
IV.	Steuertarif und Besteuerungsverfahren	198
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	199
§ 5	Gewerbsteuer	200
I.	Wesen der Gewerbsteuer	200
1.	Überblick	201
2.	Kritik an der Gewerbsteuer	201
3.	Gesetzgebungs- und Ertragshöhe	201
4.	Rechtfertigung der Gewerbsteuer	202

<b>II. Steuergegenstand</b>	<b>202</b>
1. Gewerbebetrieb	202
2. Stehender Gewerbebetrieb	203
a) Personengesellschaft	203
b) Kapitalgesellschaft	203
3. Reisegewerbebetrieb	204
4. Inland	204
5. Beginn des Gewerbebetriebs	204
6. Ende des Gewerbebetriebs	205
7. Steuerbefreiungen	205
<b>III. Steuersubjekt</b>	<b>205</b>
<b>IV. Bemessungsgrundlage</b>	<b>206</b>
1. Gewerbeertrag	206
2. Hinzurechnungen	207
a) Entgelte für Schulden	207
b) Renten, dauernde Lasten und Gewinnanteile eines stillen Gesellschafters	208
c) Miet- und Pachtzinsen	208
3. Kürzungen	209
a) Kürzung bei Grundbesitz	209
b) Gewinnanteile aus Personengesellschaften	210
c) „Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg“	210
4. Gewerbeverlust	210
5. Steuermessbetrag	211
a) Freibeträge	211
b) Steuermesszahl	211
c) Besonderheiten des Verfahrens	211
d) Zerlegung	212
<b>V. Steuerfestsetzung</b>	<b>212</b>
<b>Wiederholungs- und Vertiefungsfragen</b>	<b>213</b>
<b>§ 6 Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung</b>	<b>215</b>
<b>I. Wesen der Erbschaftsteuer</b>	<b>215</b>
1. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	216
2. Rechtfertigung der Erbschaftsteuer	217
<b>II. Persönliche Steuerpflicht</b>	<b>217</b>
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	218
a) Inländer	218
b) Staatsangehörigkeit	218
2. Beschränkte Steuerpflicht	219
3. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	219
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung	219
5. Bedeutung der europäischen Grundfreiheiten	220
6. Steuerschuldner	221
<b>III. Steuerobjekt</b>	<b>222</b>
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	222
a) Erbrechtliche Erwerbe (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 ErbStG)	222
aa) Vor- und Nacherbschaft	223

bb) Zugewinnausgleich	223
cc) Weitere erbrechtliche Erwerbe	223
b) Sonstige Erwerbe von Todes wegen	224
c) Leistungen auf den Todesfall	224
d) Fingierte Erwerbe von Todes wegen	225
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	225
a) Freigebiges Zuwendung unter Lebenden	225
b) Gemischte Schenkung	226
c) Schenkung unter Auflage	226
d) Mittelbare Schenkung	226
e) Ergänzungs- und Ersatztatbestände	227
3. Zweckzuwendungen (§ 8 ErbStG)	227
4. Ersatzerbschaftsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	228
IV. Steuerbemessungsgrundlage	228
1. Wertermittlung der Bereicherung	229
2. Bewertung des Grundbesitzes (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	230
a) Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	230
b) Grundvermögen	230
aa) Unbebaute Grundstücke	231
bb) Bebaute Grundstücke	231
cc) Sonderfälle	232
3. Betriebsvermögen	232
a) Bestand	232
b) Bewertung	233
4. Anteile an Kapitalgesellschaften	234
5. Andere Vermögenswerte	235
6. Folgerungen	235
7. Nachlassverbindlichkeiten	235
a) Abzugsfähige Schulden	236
b) Nicht abzugsfähige Schulden	236
V. Steuerbefreiungen	236
1. Sachliche Steuerbefreiungen	236
a) Einzelfälle	237
b) Unternehmerisch gebundenes Vermögen	238
aa) Begünstigtes Vermögen	238
bb) Wegfall der Begünstigung	239
cc) Besondere Begünstigung	239
2. Persönliche Steuerbefreiungen	239
a) Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	239
b) Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	240
3. Übersicht: Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens	240
VI. Steuertarif	241
1. Steuerklassen	241
2. Tarifregelung	241
3. Besonderheiten	242
a) Tarifiermäßigung § 19a ErbStG	242
b) Gestaltungen	242
c) Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens § 27 ErbStG	242

d) Frühere Erwerbe von derselben Person § 14 ErbStG	243
e) Übersicht: festzusetzende Steuer	243
f) Erlöschen der Steuer	243
VII. Besteuerungsverfahren	244
1. Steuererklärung und Anzeige	244
2. Stundung und Haftung	244
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	246
§ 7 Umsatzsteuer	247
I. Wesen der Umsatzsteuer	248
1. Europäische Vorgaben	248
a) Ursprungs- und Bestimmungslandprinzip	249
b) Kontrollsystem	249
2. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	250
3. Rechtfertigung der Umsatzsteuer	250
4. Überblick	250
II. Umsatzsteuer	251
1. Leistungsaustausch gegen Entgelt	251
a) Inland	252
b) Leistungsaustausch gegen Entgelt	252
c) Lieferung	252
aa) Begriff der Lieferung	253
bb) Verschaffung der Verfügungsmacht	253
cc) Reihengeschäft	253
d) Ort der Lieferung	254
aa) Bewegte Lieferung	254
bb) Andere Lieferungen	254
cc) Reihengeschäft	255
dd) Besonderheiten	255
e) Sonstige Leistung	256
f) Ort der sonstigen Leistung	256
aa) Grundregeln	256
bb) Grundstücke	257
cc) Ort der tatsächlichen Erbringung	257
dd) Sonderfälle	258
ee) Beförderungsleistung	259
2. Unentgeltliche Wertabgabe	259
a) Fiktive Lieferung	259
b) Fiktive sonstige Leistung	260
3. Einfuhr von Gegenständen	261
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb	261
a) Erwerbstatbestand	262
b) Neue Fahrzeuge	262
c) Verbringen	262
d) Ort und Steuerpflicht	263
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	263
6. Steuerbefreiungen	264
a) Befreiung von Ausfuhrlieferungen	264

b) Innergemeinschaftliche Lieferung	265
c) Finanzgeschäfte	265
d) Grundstücksumsätze	266
7. Steuersubjekte – Unternehmer	267
a) Unternehmer	267
aa) Nachhaltigkeit	267
bb) Einnahmenerzielungsabsicht	268
cc) Selbstständigkeit	268
b) Organschaft	268
c) Unternehmen	269
d) Kleinunternehmer	269
8. Bemessungsgrundlage	270
a) Entgelt	270
b) Tausch und tauschähnliche Leistung	270
c) Unentgeltliche Wertabgabe und Verbringen	271
d) Mindestbemessungsgrundlage	271
e) Differenzbesteuerung	271
f) Reiseleistung	272
9. Steuersatz	272
III. Vorsteuerabzug	273
1. Eingangsumsatz für das Unternehmen	273
a) Zuordnung zum Unternehmen	273
b) Nicht abziehbare Vorsteuer	274
2. Rechnung mit Steuerausweis	275
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	275
4. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	276
5. Ausnahmen vom Ausschluss	276
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	276
IV. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren	277
1. Entstehung der Umsatzsteuer	277
2. Steuerschuldner	278
3. Besteuerungsverfahren	278
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	280
§ 8 Steuerverfahrensrecht – Abgabenordnung	281
I. Das Steuerschuldrecht	281
1. Steuerrechtsverhältnis	282
a) Steuerpflichtiger	282
b) Steuerrechtsfähigkeit	282
2. Steuerschuldverhältnis	283
3. Steueranspruch	283
a) Steuergläubiger – Steuerschuldner	284
b) Entstehung	284
c) Fälligkeit	285
4. Haftungsanspruch	285
a) Eigenschaften	286
b) Überblick	286

c)	Schadensersatzhaftung §§ 69, 71, 72 AO	286
aa)	§ 69 AO	286
bb)	§§ 71, 72 AO	287
d)	Substanzerweiterung	287
aa)	§ 73 AO	287
bb)	§ 74 AO	288
cc)	§ 75 AO	288
e)	Weitere Haftungstatbestände	289
5.	Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	289
a)	Verspätungszuschlag	289
b)	Zinsen	290
c)	Säumniszuschläge	290
d)	Zwangsgelder und Kosten	290
6.	Der Steuererstattungsanspruch	291
a)	Voraussetzungen	291
b)	Berechtigung	291
7.	Allgemeine Grundsätze für das Steuerschuldverhältnis	292
a)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	292
aa)	Wirtschaftliche Eigentümer	292
bb)	Anteilige Zurechnung	293
b)	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	293
c)	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	294
aa)	Grenzen	294
bb)	Rechtsgeschäfte unter nahen Angehörigen	294
d)	Missbrauch der Gestaltungsmöglichkeiten	295
8.	Gesamtschuldverhältnis	296
9.	Rechtsnachfolge	296
a)	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	297
b)	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	297
10.	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	297
a)	Überblick	297
b)	Durchsetzungshindernis	298
II.	Steuerverfahren – Durchführung der Besteuerung	298
1.	Allgemeine Verfahrensregeln	298
a)	Beteiligter	299
b)	Handlungsfähigkeit	299
c)	Bevollmächtigung	299
d)	Verfahrensgrundsätze	300
e)	Rechtliches Gehör	300
2.	Steuerverwaltungsakt	300
a)	Begriff und Inhalt des VA	301
aa)	Einzelheiten	301
bb)	Problemgebiete	301
b)	Einteilung der Steuerverwaltungsakte	302
c)	Bestimmtheit, Form und Begründung	303
d)	Nebenbestimmung	303
e)	Entstehung und Wirksamkeit des VA	303
aa)	Zugang	304

bb) Handlungsfähigkeit	304
cc) Bevollmächtigte	305
f) Nichtigkeit des VA	305
g) Fehlerhafte Steuerverwaltungsakte	305
aa) Fehlerquellen	306
bb) Heilung	306
3. Einzelne Verwaltungsakte	307
a) Steuerbescheid	307
aa) Wirkungen	307
bb) Zusammengefasste Bescheide	307
b) Feststellungsbescheid	308
aa) Verfahren	308
bb) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	308
c) Haftungs- und Duldungsbescheid	309
aa) „Limitierte Akzessorietät“	309
bb) Subsidiarität	310
4. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	310
a) Offenbare Unrichtigkeiten	311
b) Korrektur von Steuerbescheiden nach §§ 164, 165 AO	311
aa) Vorbehalt der Nachprüfung	311
bb) Vorläufigkeit	312
c) Korrektur von Steuerbescheiden nach § 172 AO	312
aa) Verbrauchsteuern sowie Besitz- und Verkehrsteuern	313
bb) „Schlichte Änderung“	313
cc) Sachliche Unzuständigkeit und unlautere Mittel	314
d) Neue Tatsachen oder Beweismittel – § 173 AO	314
aa) Nachträgliches Bekanntwerden	314
bb) Tatsachen	315
cc) Rechtserheblichkeit	315
dd) Grobes Verschulden	315
ee) Änderungssperre	316
e) Widerstreitende Steuerfestsetzung – § 174 AO	316
aa) Mehrfache Berücksichtigung – positiver Widerstreit	317
bb) Nichtberücksichtigung – negativer Widerstreit	317
cc) Folgeänderung	317
f) Sonstige Fälle – § 175 AO	318
aa) Grundlagenbescheid	318
bb) Rückwirkendes Ereignis	318
g) Unselbstständige Korrektur von materiellen Fehlern – § 177 AO	319
h) Vertrauensschutz – § 176 AO	320
i) Korrektur von anderen (als Steuer-)Bescheiden	320
aa) Rücknahme	321
bb) Widerruf	321
5. Ermittlungsverfahren	322
a) Zuständigkeit der Finanzbehörden	322
b) Anzeige- und Aufzeichnungspflichten	323
c) Steuererklärungspflicht	324

d) Außenprüfung	325
aa) Sachlicher Umfang	325
bb) Prüfungsanordnung	326
cc) Durchführung der Prüfung	326
e) Steuerfahndung und Steueraufsicht	327
f) Grenzen im Ermittlungsverfahren	327
g) Steuergeheimnis	328
6. Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	328
a) Anwendungsbereich	329
b) Festsetzungsfrist	329
c) Ablaufhemmung	330
7. Erhebungsverfahren	330
a) Fälligkeit	331
b) Stundung	331
aa) Erhebliche Härte	331
bb) Sicherheitsleistung und Zinsen	332
c) Erlöschen der Ansprüche	332
aa) Erfüllung	332
bb) Aufrechnung	332
cc) Erlass	333
dd) Zahlungsverjährung	333
8. Vollstreckungsverfahren	334
III. Rechtsschutz	334
1. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	335
a) Zulässigkeit des Einspruchs	335
aa) Befugnis	336
bb) Form, Frist und Belehrung	336
cc) Beteiligte	337
dd) Ausschluss	337
b) Wirkung des Einspruchs	337
aa) Ernstliche Zweifel	338
bb) Aussetzung der Vollziehung	338
c) Einspruchsverfahren	338
d) Entscheidung	339
2. Gerichtliche Verfahren	339
a) Finanzrechtsweg	339
b) Anfechtungs- und Verpflichtungsklage	340
c) Leistungs- und Feststellungsklage	340
d) Sonstige Voraussetzungen	340
e) Verfahren	341
f) Entscheidungen und Rechtsmittel	341
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	341
Anhang	343
Definitionen	359
Stichwortverzeichnis	367