

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.....	9
2 Einteilung der Steuern	13
2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit.....	13
2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit	13
2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung	15
2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung.....	16
2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen.....	16
2.6 Grundsätze der Besteuerung.....	16
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	17
3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften	19
3.1 Steuergesetzgebung.....	19
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes	19
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung.....	19
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder	19
3.2 Steuerliche Vorschriften	20
3.2.1 Gesetze.....	20
3.2.2 Rechtsverordnungen	21
3.2.3 Verwaltungsanordnungen	21
3.2.4 Urteile der Steuergerichte	21
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	22
4 Steuerverwaltung	25
4.1 Steuerverwaltungshoheit	25
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden	25
4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden.....	25
4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden	27
4.3 Organisation der Finanzämter	28
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	29

B. Abgabenordnung

1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung	32
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung.....	32
1.2 Aufbau der Abgabenordnung	32
1.3 Erfolgskontrolle.....	33
2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	34
2.1 Sachliche Zuständigkeit.....	34
2.2 Örtliche Zuständigkeit	35
2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart.....	35
2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind	35
2.2.1.2 Körperschaftsteuer	36
2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern	37
2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen.....	38
2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	39
2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	40
2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	40
2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	41
2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	41
2.3 Erfolgskontrolle.....	42
3 Steuerverwaltungsakt	45
3.1 Begriff.....	45
3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes	46
3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes.....	47
3.4 Formen der Bekanntgabe	47
3.4.1 Übermittlung durch die Post.....	48
3.4.2 Elektronische Übermittlung	49
3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe	49
3.4.4 Zustellung	49
3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes	50
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	50
4 Fristen	53
4.1 Begriffe.....	53
4.2 Arten der Fristen	53
4.3 Berechnung von Fristen	54
4.3.1 Beginn der Frist.....	54
4.3.2 Dauer der Frist.....	55
4.3.3 Ende der Frist	55

4.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	58
4.5	Folgen der Fristversäumnis	59
4.6	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	64
5	Ermittlungsverfahren	69
5.1	Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen.....	69
5.1.1	Allgemeine Mitwirkungspflichten	69
5.1.2	Besondere Mitwirkungspflichten.....	69
5.1.2.1	Anzeigepflichten.....	70
5.1.2.2	Erklärungspflichten	70
5.1.2.3	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....	71
5.2	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	75
5.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	76
6	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	83
6.1	Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens.....	83
6.1.1	Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide.....	83
6.1.2	Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide.....	84
6.2	Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	85
6.2.1	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	85
6.2.2	Vorläufige Steuerfestsetzung.....	86
6.3	Festsetzungsverjährung bei Steuern	87
6.4	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	89
7	Berichtigungsverfahren	91
7.1	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten.....	91
7.2	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	92
7.2.1	Aufhebung oder Änderung auf Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen.....	92
7.2.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel.....	93
7.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	94
8	Erhebungsverfahren	98
8.1	Entstehung der Steuer	98
8.2	Festsetzung der Steuer	99
8.3	Fälligkeit der Steuer	99
8.4	Steuerstundung.....	100
8.5	Erlöschen des Steueranspruchs.....	101
8.5.1	Zahlung.....	101
8.5.2	Aufrechnung.....	101
8.5.3	Erläss.....	102
8.5.4	Zahlungsverjährung	103
8.6	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	105

9 Rechtsbehelfsverfahren	108
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	108
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs	108
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung	111
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	111
9.2.1 Klage	112
9.2.2 Revision	112
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung	112
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	113
10 Straf- und Bußgeldverfahren	115
10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße	115
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße	116
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung	117
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	118
Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung	121

C. Umsatzsteuer

1 Einführung in die Umsatzsteuer	124
1.1 Geschichtliche Entwicklung	124
1.2 Steueraufkommen	124
1.3 Rechtsgrundlagen	124
1.4 System der Umsatzsteuer	125
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	129
1.6 Erfolgskontrolle	130
2 Steuerbare entgeltliche Leistungen	132
2.1 Leistungsbegriff	132
2.1.1 Lieferungen	133
2.1.2 Sonstige Leistungen	140
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung	142
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	143
2.2.1 Unternehmer	143
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	151
2.2.2.1 Inland	151
2.2.2.2 Ausland	152
2.2.3 Entgelt	156
2.2.4 Rahmen des Unternehmens	161
2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle	163
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. und 2. Kapitel	169

3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen	170
3.1 Unentgeltliche Lieferungen	170
3.1.1 Entnahme von Gegenständen	171
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	174
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	175
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	177
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände.....	177
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen.....	181
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	182
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 3. Kapitel	187
4 Steuerbare Einfuhr	188
4.1 Einfuhrbegriff.....	189
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	191
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 4. Kapitel	193
5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	194
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	194
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG)	195
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG).....	199
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG.....	200
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG)	200
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG)	202
5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	203
5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher	203
5.3.2 Neue Fahrzeuge.....	204
5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	205
5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	206
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 5. Kapitel	210
6 Ort des Umsatzes	211
6.1 Ort der entgeltlichen Lieferung	211
6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG)	211
6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG)	214
6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG)	216
6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 i.V.m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG).....	218
6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland.....	218
6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	221

6.1.5 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG)	225
6.1.5.1 Ort der Lieferung	225
6.1.5.2 Abnehmerkreis	225
6.1.5.3 Lieferschwelle	229
6.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG	231
6.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge	231
6.1.5.6 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	231
6.1.6 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG)	232
6.1.6.1 Unternehmer (Wiederverkäufer)	232
6.1.6.2 Andere Abnehmer	233
6.2 Ort der sonstigen Leistungen	235
6.2.1 Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG	236
6.2.1.1 Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze)	236
6.2.1.2 Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze)	237
6.2.2 Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG	237
6.2.2.1 Belegenheitsort eines Grundstücks	238
6.2.2.2 Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	238
6.2.2.3 Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	239
6.2.2.4 Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw.	239
6.2.2.5 Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden	240
6.2.2.6 Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung	241
6.2.2.7 Ort des vermittelten Umsatzes	241
6.2.2.8 Orte bei Katalogleistungen	242
6.2.3 Spezialvorschriften des § 3b UStG	246
6.2.3.1 Personenbeförderungen	247
6.2.3.2 Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer	247
6.2.3.3 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	248
6.3 Spezialvorschriften des § 3f UStG	249
6.3.1 Ort der unentgeltlichen Lieferungen	249
6.3.2 Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	249
6.4 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	250
6.5 Erfolgskontrolle	252
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 6. Kapitel	260

7 Steuerbefreiungen	261
7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug.....	261
7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug.....	264
7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen.....	264
7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr.	265
7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	266
7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	267
7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer.....	267
7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer	268
7.3 Steuerfreier Reiseverkehr	270
7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	271
7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	274
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	279
8 Bemessungsgrundlage	280
8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen.....	280
8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts.....	280
8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer.....	281
8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts.....	281
8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	282
8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen.....	285
8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen	285
8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen.....	285
8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal.....	288
8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	289
8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	290
8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	291
8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	297
8.3 Mindestbemessungsgrundlagen.....	300
8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb.....	301
8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage	302
8.5.1 Skonti	303
8.5.2 Forderungsausfälle	303
8.6 Erfolgskontrolle.....	304
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel	310
9 Steuersätze	312
9.1 Allgemeiner Steuersatz	312
9.2 Ermäßigter Steuersatz.....	313
9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG	313
9.2.2 Personenbeförderungsverkehr	316
9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze.....	317
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	318
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	322

10 Besteuerungsverfahren	323
10.1 Besteuerungszeitraum.....	323
10.2 Steuerberechnung	323
10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen.....	324
10.4 Zusammenfassende Meldung.....	325
10.5 Steuererklärung und Veranlagung.....	326
10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	326
11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	330
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen.....	330
11.1.1 Sollbesteuerung.....	330
11.1.2 Istbesteuerung.....	331
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung.....	332
11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis.....	333
11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis.....	334
11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	334
11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb <i>neuer Fahrzeuge</i>	334
11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG	335
11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	335
11.8 Erfolgskontrolle.....	336
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	340
12 Ausstellen von Rechnungen	341
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung.....	342
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen.....	344
12.3 <i>Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)</i>	345
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis.....	347
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis	347
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis	347
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge.....	348
12.6 Fahrausweise als Rechnungen.....	349
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	350
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	353

13 Vorsteuerabzug	355
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	356
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG.....	362
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG.....	362
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG.....	362
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG.....	365
13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge.....	366
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung.....	366
13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung.....	367
13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze.....	367
13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen	368
13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen	368
13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen.....	368
13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten	368
13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	370
13.7 Erfolgskontrolle.....	372
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	376
14 Aufzeichnungspflichten	377
14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang.....	377
14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen	378
14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang.....	379
14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr	379
14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	379
14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i.S.d. § 13b UStG	380
14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte.....	380
14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge.....	381
14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags	382
14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen.....	383
14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	384
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel	386

15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	387
15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe.....	387
15.2 Allgemeine Durchschnittssätze.....	388
15.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	392
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 15. Kapitel	394
16 Differenzbesteuerung	395
16.1 Voraussetzungen	395
16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung	396
16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung	396
16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	397
16.5 Erfolgskontrolle.....	398
17 Besteuerung der Kleinunternehmer	399
17.1 Begriff des Kleinunternehmers.....	399
17.2 Gesamtumsatz	402
17.3 Option für die Regelbesteuerung.....	403
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	404
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 17. Kapitel	408
Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung	409
Prüfungsfälle: Umsatzsteuer	414
Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten.	425
Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV)	426
Anhang 3: Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten.	427
Anhang 4: Jahreskalender	428
Stichwortverzeichnis	429
Bornhofen - das Konzept	435