
Inhaltsverzeichnis

1	Modul 1 Grundlagen	1
1.1	Lerneinheit 1.1 Steuerrecht	1
1.1.1	Überblick über das deutsche Steuerrecht	1
1.1.2	Lohn- und Einkommensteuerrecht	5
1.1.3	Körperschaftsteuerrecht	8
1.1.4	Gewerbesteuerrecht	10
1.1.5	Umsatzsteuerrecht	13
1.1.6	Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.1 Steuerrecht	15
1.1.7	Lösungen zu Lerneinheit 1.1 Steuerrecht	16
1.2	Lerneinheit 1.2 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	18
1.2.1	Einordnung der Steuerlehre	18
1.2.2	Grundbegriffe des Steuerrechtsverhältnisses	22
1.2.3	Ertragsbesteuerung	25
1.2.4	Leistungsbesteuerung	29
1.2.5	Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.2 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	31
1.2.6	Lösungen zu Lerneinheit 1.2 Betriebswirtschaftliche Steuerlehre	31
1.3	Lerneinheit 1.3 Abgabenordnung	34
1.3.1	Steuerverwaltungsakt	34
1.3.2	Fristen und Termine	36
1.3.3	Ermittlungsverfahren	38
1.3.4	Feststellungsverfahren	40
1.3.5	Erhebungsverfahren	42
1.3.6	Rechtsbehelfsverfahren	43
1.3.7	Korrekturverfahren	45
1.3.8	Straf- und Ordnungswidrigkeitsverfahren	49
1.3.9	Kontrollfragen zu Lerneinheit 1.3 Abgabenordnung	50
1.3.10	Lösungen zu Lerneinheit 1.3 Abgabenordnung	51

2 Modul 2 Einkommen- und Gewerbesteuerrecht	55
2.1 Lerneinheit 2.1 Einkommensteuer	55
2.1.1 Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	55
2.1.2 Von den Einkunftsarten zur Steuerschuld	58
2.1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	67
2.1.4 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	80
2.1.5 Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit	81
2.1.6 Einkünfte aus Kapitalvermögen	84
2.1.7 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	86
2.1.8 Sonstige Einkünfte	87
2.1.9 Überleitungsrechnung	88
2.1.10 Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.1 Einkommensteuer	88
2.1.11 Lösungen zu Lerneinheit 2.1 Einkommensteuer	89
2.2 Lerneinheit 2.2 Lohnsteuer	91
2.2.1 Begriffsdefinitionen	91
2.2.2 Besteuerung der Zuwendungen	95
2.2.3 Erhebung der Lohnsteuer	102
2.2.4 Pauschalierung	109
2.2.5 Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	114
2.2.6 Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.2 Lohnsteuer	115
2.2.7 Lösungen zu Lerneinheit 2.2 Lohnsteuer	115
2.3 Lerneinheit 2.3 Körperschaftsteuer	117
2.3.1 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	118
2.3.2 Zu versteuerndes Einkommen (zvE)	121
2.3.3 Körperschaftsteuerschuld	131
2.3.4 Gewinnausschüttung und Anteilsverkauf	133
2.3.5 Erhöhungen und Minderungen	135
2.3.6 Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.3 Körperschaftsteuer	140
2.3.7 Lösungen zu Lerneinheit 2.3 Körperschaftsteuer	141
2.4 Lerneinheit 2.4 Gewerbesteuer	143
2.4.1 Steuergegenstand	143
2.4.2 Gewerbesteuerpflicht	147
2.4.3 Gewerbeertrag und Gewerbesteuerschuld	148
2.4.4 Zerlegung	160
2.4.5 Gewerbesteuerliche Organschaft	161
2.4.6 Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.4 Gewerbesteuer	162
2.4.7 Lösungen zu Lerneinheit 2.4 Gewerbesteuer	163
2.5 Lerneinheit 2.5 Internationale Besteuerung	165
2.5.1 Allgemeines Außensteuerrecht	165
2.5.2 Spezielles Außensteuerrecht	171
2.5.3 Doppelbesteuerungsabkommen	174
2.5.4 Kontrollfragen zu Lerneinheit 2.5 Internationale Besteuerung	177
2.5.5 Lösungen zu Lerneinheit 2.5 Internationale Besteuerung	178

3 Modul 3 Umsatzsteuerrecht	181
3.1 Lerneinheit 3.1	181
3.1.1 Voraussetzungen der Steuerbarkeit	181
3.1.2 Unternehmereigenschaft	183
3.1.3 Rahmen des Unternehmens	184
3.1.4 Leistungsarten	186
3.1.5 Leistungsort	191
3.1.6 Entgelt	201
3.1.7 Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.1 Steuerbarkeit	203
3.1.8 Lösungen zu Lerneinheit 3.1 Steuerbarkeit	204
3.2 Lerneinheit 3.2 Steuerbefreiungen	206
3.2.1 Einführung und Überblick	206
3.2.2 Steuerfreie Lieferungen	208
3.2.3 Steuerfreie sonstige Leistungen	214
3.2.4 Optieren	217
3.2.5 Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.2 Steuerbefreiungen	218
3.2.6 Lösungen zu Lerneinheit 3.2 Steuerbefreiungen	219
3.3 Lerneinheit 3.3 Höhe und Entstehen der Umsatzsteuer	221
3.3.1 Bemessungsgrundlage	221
3.3.2 Steuersatz	226
3.3.3 Entstehen der Umsatzsteuer	230
3.3.4 Steuerschuldner	234
3.3.5 Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.3 Höhe und Entstehen der Umsatzsteuer	236
3.3.6 Lösungen zu Lerneinheit 3.3 Höhe und Entstehen der Umsatzsteuer	237
3.4 Lerneinheit 3.4 Vorsteuerabzug	239
3.4.1 Voraussetzungen	239
3.4.2 Rechnung	243
3.4.3 Vorsteuerabzugsausschluss	245
3.4.4 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	247
3.4.5 Kontrollfragen zu Lerneinheit 3.4 Vorsteuerabzug	249
3.4.6 Lösungen zu Lerneinheit 3.4 Vorsteuerabzug	250
4 Musterklausuren	253
4.1 Musterklausur Nr. 1	253
4.1.1 Aufgabe 1	253
4.1.2 Aufgabe 2	254
4.1.3 Aufgabe 3	256
4.1.4 Aufgabe 4	257
4.1.5 Aufgabe 5	258
4.1.6 Aufgabe 6	260

4.2	Musterklausur Nr. 2	260
4.2.1	Aufgabe 1	260
4.2.2	Aufgabe 2	262
4.2.3	Aufgabe 3	263
4.2.4	Aufgabe 4	265
4.2.5	Aufgabe 5	266
4.2.6	Aufgabe 6	268
4.3	Musterklausur Nr. 3	268
4.3.1	Aufgabe 1	268
4.3.2	Aufgabe 2	270
4.3.3	Aufgabe 3	271
4.3.4	Aufgabe 4	272
4.3.5	Aufgabe 5	273
4.3.6	Aufgabe 6	275
4.4	Musterklausur Nr. 4	276
4.4.1	Aufgabe 1	276
4.4.2	Aufgabe 2	279
4.4.3	Aufgabe 3	280
4.4.4	Aufgabe 4	281
4.4.5	Aufgabe 5	284
4.4.6	Aufgabe 6	284
4.5	Musterklausur Nr. 5	285
4.5.1	Aufgabe 1	285
4.5.2	Aufgabe 2	287
4.5.3	Aufgabe 3	289
4.5.4	Aufgabe 4	290
4.5.5	Aufgabe 5	292
4.5.6	Aufgabe 6	293
5	Lösungen zu den Musterklausuren	295
5.1	Lösung zu Musterklausur Nr. 1	295
5.1.1	Aufgabe 1	295
5.1.2	Aufgabe 2	297
5.1.3	Aufgabe 3	299
5.1.4	Aufgabe 4	300
5.1.5	Aufgabe 5	303
5.1.6	Aufgabe 6	305
5.2	Lösung zu Musterklausur Nr. 2	306
5.2.1	Aufgabe 1	306
5.2.2	Aufgabe 2	307
5.2.3	Aufgabe 3	308
5.2.4	Aufgabe 4	312

5.2.5 Aufgabe 5	314
5.2.6 Aufgabe 6	317
5.3 Lösung zu Musterklausur Nr. 3	318
5.3.1 Aufgabe 1	318
5.3.2 Aufgabe 2	320
5.3.3 Aufgabe 3	321
5.3.4 Aufgabe 4	322
5.3.5 Aufgabe 5	323
5.3.6 Aufgabe 6	325
5.4 Lösung zu Musterklausur Nr. 4	327
5.4.1 Aufgabe 1	327
5.4.2 Aufgabe 2	331
5.4.3 Aufgabe 3	333
5.4.4 Aufgabe 4	334
5.4.5 Aufgabe 5	338
5.4.6 Aufgabe 6	339
5.5 Lösung zu Musterklausur Nr. 5	341
5.5.1 Aufgabe 1	341
5.5.2 Aufgabe 2	344
5.5.3 Aufgabe 3	347
5.5.4 Aufgabe 4	351
5.5.5 Aufgabe 5	353
5.5.6 Aufgabe 6	354
Kalender 2014	357
Sachwortverzeichnis	359