

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 14. Auflage.....	VII
Vorwort der Autoren zur 14. 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	97
5 Fehlerhafte Verwaltungsakte	100
 V Das steuerliche Verwaltungsverfahren	105
1 Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	105
2 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	110
3 Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	115
4 Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	121
5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	142
6 Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	167

VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	179
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	179
2	Berichtigungsvorschriften	180
3	Die Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	182
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	185
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	191
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	194
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	197
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	200
9	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	211
10	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	216
11	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit ..	218
12	Vertrauenschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	223
13	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	223
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	226
1	Übersicht	226
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	227
3	Das Einspruchsverfahren	239
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	244
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	246
VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren	248
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	248
2	Gerichtliches Klageverfahren	249
3	Rechtsmittel	265
4	Kosten des Verfahrens	271
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	272
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	272
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	281
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	288
1	Einleitung	288
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	288
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	293
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	298
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	299
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	300
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	302
8	Kosten der Vollstreckung (§§ 337 ff. AO)	306

XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	307
1	Bedeutung und Definition	307
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	308
3	Die Prüfungsanordnung	310
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	313
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung	314
6	Kontrollmitteilungen	317
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	318
8	Die Schlussbesprechung	320
9	Der Prüfungsbericht	320
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO)	321
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	323
1	Überblick	323
2	Steuerstraftaten	324
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO)	342
4	Steuerstrafverfahren	346
Inhaltsverzeichnis Teil B		355
B	Umsatzsteuerrecht	363
I	Einführung	363
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung	363
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	364
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	365
4	Funktion der Ergänzungstatbestände	368
5	Systematik	369
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	370
1	Entgeltliche Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	370
2	Unentgeltliche Wertabgaben	374
3	Innengemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	376
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c Abs. 1 oder § 14c Abs. 2 UStG	376
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer, Vorsteuerberichtigung	377
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	378
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche	378
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	379
1	Bedeutung der Unternehmerstellung	379
2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale	379
3	Grundsatz der Unternehmenseinheit	394
4	Beginn der Unternehmerstellung	395
5	Ende des Unternehmens, insbesondere Fortbestand bei Insolvenz	397

6	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	398
7	Sonderstatus bestimmter Unternehmergruppen	400
8	Organschaft	403
IV	Leistungen	409
1	Lieferungen	411
2	Sonstige Leistungen und deren Ort	427
3	Einheitlichkeit der Leistung – Haupt-/Nebenleistung	444
V	Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt).....	447
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	447
2	Abgrenzung zum sog. »echten« Schadensersatz	448
3	Leistungsaustausch bei Vereinen	451
4	Steuerbarer Leistungsaustausch bei der Gründung von Gesellschaften	452
5	Steuerbarer Leistungsaustausch beim Ausscheiden eines Gesellschafters	453
6	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	453
VI	Handeln im Rahmen des Unternehmens.....	456
VII	Inland/Ausland	457
VIII	Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG.....	458
1	Einkommensteuerrecht als Anknüpfungspunkt?	459
2	Spezifisch umsatzsteuerrechtliche Fragestellungen	459
IX	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze	466
1	Zwecke und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	466
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit	467
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen	479
4	Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	480
X	Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen.....	481
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 Abs. 1 und 2 UStG	481
2	Spezielle Problemstellungen entgeltlicher Umsätze	485
3	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	490
4	Differenzbesteuerung	492
5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	499
XI	Entstehen und Fälligkeit der Steuer.....	505
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	505
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	507
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	508
4	Fälligkeit	509

XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	510
1	Grundzüge	510
2	Rahmenbedingungen der Besteuerung nach § 3 Abs. 1b UStG	511
3	Einzelheiten fiktiver entgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG.....	514
4	Steuerbefreiungen.....	518
5	Bemessungsgrundlage für fiktive Lieferungen nach § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG	518
6	Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen	519
7	Ort der Abgabe/Rechnungserteilung/Steuerentstehung	532
XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis.....	533
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	533
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	535
XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen.....	537
1	Besteuerungsprinzipien bei grenzüberschreitenden Warenbewegungen....	537
2	Abwicklungen mit Drittländern	538
3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	546
4	Umsätze im Steuerlager	565
XV	Vorsteuerabzug	566
1	Anspruchs begründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	567
2	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	592
3	Vorsteuerabzug hinsichtlich der Einfuhr- und Erwerbsumsatzsteuer	599
4	Vorsteuerschädliche Verwendungen des § 15 Abs. 2 UStG	602
5	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	612
XVI	Vorsteuerberichtigung.....	615
1	Nutzungsänderungen bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (Investitionsgütern)	617
2	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme	626
3	Erweiterung der Berichtigungstatbestände zum 01.01.2005	630
4	Vorsteuerberichtigung bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken ..	636
5	Verfahrensfragen.....	639
XVII	Besteuerungsverfahren.....	640
1	Steueranmeldungsverfahren – Jahreserklärung, Voranmeldungen	640
2	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	642
3	Fiskalvertretung	654
4	Reformüberlegungen zur Umsatzsteuer	654
	Anhang – Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	657

Inhaltsverzeichnis Teil C	661
C Erbschaftsteuerrecht.....	667
I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen.....	668
1 Einführung.....	668
2 Die gesetzliche Erbfolge	686
3 Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	699
4 Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	727
5 Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	742
II Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz.....	748
1 Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	748
2 Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung ..	775
3 Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	779
4 Übertragung auf Stiftung und Trust	789
III Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inklusive Bewertung) ...	796
1 Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	796
2 Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG.....	804
3 Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	810
4 Sondervorschriften zur Steuerberechnung	852
5 Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	863
Stichwortregister.....	869