

Inhaltsverzeichnis

A Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts

1	Hilfeleistung in Steuersachen	13
2	Einnahmen des Staates	17
3	Einteilung der Steuern	20
4	Rechtsquellen im Steuerrecht	23
5	Aufbau und sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden	25
6	Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§ 17 ff. AO)	28
6.1	Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	28
6.2	Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO)	29
7	(Steuer-)Verwaltungsakte	32
8	Fristen und Termine im Steuerrecht	37
9	Aussetzung der Vollziehung (§ 361 AO)	45

B Einkommensteuer

1	Einführung in die Einkommensteuer	48
2	Steuerpflicht	49
2.1	Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1a EStG)	49
2.2	Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG)	53
3	Zeiträume im Einkommensteuerrecht	63
4	Gewinnermittlungsmethoden	67
5	Einkunftsarten	71
5.1	Gewinneinkunftsarten	71
5.1.1	Laufende Gewinne aus den Gewinneinkunftsarten	71
5.1.1.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	71
5.1.1.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 ff. EStG)	73
5.1.1.3	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	79
5.1.2	Veräußerungsgewinne	82
5.2	Überschusseinkunftsarten	84
5.2.1	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	84
5.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	102
5.2.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	110
5.2.4	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	123
5.2.4.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG)	123
5.2.4.2	Einkünfte aus Leistungen nach § 22 Nrn. 1a.–1c. EStG	127
5.2.4.2.1	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen (§ 22 Nr. 1a. EStG)	127
5.2.4.2.2	Einkünfte aus Versorgungsleistungen (§ 22 Nr. 1b. EStG)	129
5.2.4.2.3	Einkünfte aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 22 Nr. 1c. EStG)	130
5.2.4.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG)	131

5.2.4.4	Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG)	135
5.2.4.5	Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen und aus der kapitalgedeckten betrieblichen Altersversorgung (§ 22 Nr. 5 EStG)	135
6	Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	138
7	Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG)	142
8	Einkommen	148
8.1	Verlustabzug (§ 10 d EStG)	148
8.2	Sonderausgaben (§§ 10ff. EStG)	151
8.2.1	Vorsorgeaufwendungen	152
8.2.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 EStG	152
8.2.1.1.1	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	152
8.2.1.1.2	Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG	156
8.2.1.1.3	Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG	160
8.2.1.1.4	Vorsorgepauschale nach § 10c Abs. 2 bis 5 EStG	164
8.2.1.2	Zusätzliche Altersvorsorgeaufwendungen nach § 10a EStG	169
8.2.2	Sonderausgaben, die keine Vorsorgeaufwendungen sind	171
8.2.2.1	Übrige Sonderausgaben nach § 10 EStG	171
8.2.2.2	Zuwendungen (§ 10b EStG)	178
8.3	Außergewöhnliche Belastungen	184
8.3.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	185
8.3.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG	187
8.3.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person	188
8.3.2.2	Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG	193
8.3.2.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a Abs. 3 EStG	196
8.3.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG	197
9	Zu versteuerndes Einkommen	202
9.1	Freibeträge für Kinder	202
9.2	Härteausgleich	207
10	Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer	209
10.1	Grundlagen	209
10.1.1	Veranlagung	209
10.1.2	Einkommensteuertarif	210
10.2	Besonderheiten	214
10.2.1	Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)	214
10.2.2	Sonderbehandlung außerordentlicher Einkünfte nach § 34 EStG	217
10.2.3	Steuerermäßigungen	220
10.3	Vorgehensweise	223
10.4	Exkurs: Begünstigung der nicht entnommenen Gewinne (§ 34a EStG)	226
11	Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer	228
11.1	Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG)	228
11.2	Abrechnung der Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG)	229
12	Lohnsteuer	231
12.1	Erhebung der Einkommensteuer vom Arbeitslohn	231
12.1.1	Merkmale der Lohnsteuer (§ 38 EStG)	231

12.1.2	Grundlagen des LSt-Abzugsverfahrens	232
12.1.3	Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	236
12.1.4	Durchführung des Lohnsteuerabzugs (§ 39 b EStG)	240
12.1.5	Pauschalierung der Lohnsteuer	242
12.2	Pflichten des Arbeitgebers im Zusammenhang mit der LSt	246
12.3	Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber (§ 42 b EStG)	248
13	Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG, § 70 EStDV)	251
14	Zuschlagsteuern bei der Veranlagung zur ESt	254

C Körperschaftsteuer

1	Einführung in die Körperschaftsteuer	258
2	Steuerpflicht	259
2.1	Umfang der Steuerpflicht	259
2.2	Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften	260
3	Steuerbefreiungen	262
4	Einkommensermittlung	263
4.1	Schematische Darstellung der Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften	263
4.2	Einzelheiten bei der Einkommensermittlung	263
5	Durchführung der Besteuerung	273
6	Körperschaftsteuer-Rückstellung	276
7	Behandlung von Gewinnausschüttungen	278
7.1	Maßnahmen auf der Ebene der Gesellschaft	278
7.2	Auswirkungen auf der Ebene der Gesellschafter	278

D Umsatzsteuer

1	Einführung in die Umsatzsteuer	280
1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer	280
1.2	System der Umsatzsteuer	280
1.3	Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	281
2	Gegenstand der Umsatzsteuer	283
2.1	Entgeltliche steuerbare Leistungen	283
2.1.1	Tatbestandsmerkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	283
2.1.1.1	Leistungsaustausch	283
2.1.1.2	Unternehmer	286
2.1.1.3	Rahmen des Unternehmens	289
2.1.1.4	Inland	291
2.1.2	Arten entgeltlicher steuerbarer Leistungen	292
2.1.2.1	Entgeltliche Lieferungen	292
2.1.2.1.1	Begriff und Gegenstand entgeltlicher Lieferungen	292
2.1.2.1.2	Ort der entgeltlichen Lieferung	295
2.1.2.2	Entgeltliche sonstige Leistungen	301
2.1.2.2.1	Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen	301
2.1.2.2.2	Ort der sonstigen Leistung	302

2.1.3	Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen	307
2.1.3.1	Einheitlichkeit der Leistung	307
2.1.3.2	Werklieferungen und Werkleistungen.	309
2.1.3.3	Kommissionsgeschäft	311
2.1.3.4	Agenturgeschäft.	312
2.1.3.5	Tauschgeschäfte	314
2.1.3.6	Reihengeschäft.	315
2.2	Unentgeltliche steuerbare Leistungen	319
2.2.1	Unentgeltliche Lieferungen	319
2.2.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen.	322
2.3	Einfuhr	324
2.4	Innengemeinschaftlicher Erwerb	325
2.4.1	Tatsächlicher innengemeinschaftlicher Erwerb.	326
2.4.2	Fiktiver innengemeinschaftlicher Erwerb.	328
3	Steuerfreie Umsätze	330
3.1	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug.	330
3.2	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	336
3.2.1	Befreiungstatbestände	336
3.2.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen	341
4	Entstehung der Umsatzsteuer.	344
4.1	Entstehung der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	344
4.2	Entstehung der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen.	347
5	Bemessungsgrundlage	350
5.1	Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen sowie den innengemeinschaftlichen Erwerb	350
5.1.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen sowie den innengemeinschaftlichen Erwerb.	350
5.1.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes.	355
5.1.2.1	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes	355
5.1.2.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen.	357
5.1.3	Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen	362
5.2	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr	364
6	Steuersätze.	365
7	Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs	368
8	Vorsteuerabzug	374
8.1	Vorsteuerabzug dem Grunde nach.	374
8.1.1	Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG)	374
8.1.2	Besonderheiten.	374
8.2	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs.	375
8.3	Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs.	379
8.4	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	384

9	Aufzeichnungspflichten	389
9.1	Umfang der Aufzeichnungspflichten	389
9.2	Aufzeichnungsmethoden	390
10	Besteuerungsverfahren	393
10.1	Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung	393
10.2	Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung	394
11	Innengemeinschaftliches Kontrollverfahren	396
11.1	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	396
11.2	Zusammenfassende Meldung	397
12	Besondere Besteuerungsformen	398
12.1	Kleinunternehmer	398
12.2	Besteuerung nach Durchschnittssätzen	401
12.3	Differenzbesteuerung	404

E Bewertungsgesetz

1	Einführung in das Bewertungsgesetz	407
2	Bewertungsgegenstand	408
3	Einheitswerte für den Grundbesitz	410
3.1	Einheitswertverfahren	410
3.2	Feststellungsarten	411
3.3	Ermittlung des Einheitswerts	414
3.4	Ansatz von Einheitswerten	419

F Gewerbesteuer

1	Einführung in die Gewerbesteuer	421
1.1	Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Gewerbesteuer	421
1.2	Verwaltung der Gewerbesteuer	421
1.3	Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	422
2	Steuergegenstand	423
3	Steuerschuldner	426
4	Dauer der Gewerbesteuerpflicht	427
5	Steuerbefreiungen	429
6	Steuermessbetrag	430
6.1	Ausgangswert	430
6.2	Hinzurechnungen	434
6.3	Kürzungen	438
6.4	Gewerbeverlust	441
6.5	Freibetrag (§ 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)	441
6.6	Steuermesszahl/Steuermessbetrag	442
7	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	445
8	Zerlegung des Steuermessbetrages	451
9	Gewerbesteuerrückstellung	455
10	Bescheide und Rechtsbehelfe	460

1	Ermittlungsverfahren	461
2	Feststellungs- und Festsetzungsverfahren	470
2.1	Feststellungsverfahren	470
2.2	Festsetzungsverfahren	470
3	Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	477
3.1	Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten	478
3.2	Berichtigung endgültiger Steuerbescheide	479
3.2.1	Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften	479
3.2.1.1	Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten (§ 129 AO)	479
3.2.1.2	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO	481
3.2.1.3	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO	483
3.2.1.4	Exkurs: Widerstreitende Steuerfestsetzungen (§ 174 AO)	485
3.2.1.5	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 175 AO	486
3.2.2	Berichtigung nach § 177 AO	487
4	Erhebungsverfahren	491
4.1	Entstehung des Steueranspruchs	491
4.2	Fälligkeit der Steuer	492
4.3	Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs	494
4.4	Verzinsung von Steuern (§§ 233ff. AO)	499
5	Rechtsbehelfsverfahren	502
5.1	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	502
5.2	Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	504
6	Straf- und Bußgeldvorschriften	508
	Anhang: Wegekosten § 9 Abs. 1 Nr. 4 und Abs. 2 EStG, Rechtslage bis 31. Dez. 2006 . . .	512
	Stichwortverzeichnis	513