

# 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, 1 a 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 Nr. 1 a.–1 c. EStG .....	127
5.2.4.2.1	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen (§ 22 Nr. 1 a. EStG) .....	127
5.2.4.2.2	Einkünfte aus Versorgungsleistungen (§ 22 Nr. 1 b. EStG) .....	129
5.2.4.2.3	Einkünfte aufgrund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (§ 22 Nr. 1 c. 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 (§§ 10 ff. 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. 4 a EStG . . . . .	160
8.2.1.1.4	Vorsorgepauschale nach § 10 c Abs. 2 bis 5 EStG . . . . .	164
8.2.1.2	Zusätzliche Altersvorsorgeaufwendungen nach § 10 a 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 (§ 10 b EStG) . . . . .	178
8.3	Außergewöhnliche Belastungen . . . . .	184
8.3.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art . . . . .	185
8.3.2	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a EStG . . . . .	187
8.3.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person . . . . .	188
8.3.2.2	Freibetrag nach § 33 a Abs. 2 EStG . . . . .	193
8.3.2.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 a Abs. 3 EStG . . . . .	196
8.3.3	Außergewöhnliche Belastungen nach § 33 b 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 (§ 32 b 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 (§ 34 a 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 (§ 39b 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 (§ 42b 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	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	325
2.4.1	Tatsächlicher innergemeinschaftlicher Erwerb .....	326
2.4.2	Fiktiver innergemeinschaftlicher 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 innergemeinschaftlichen Erwerb .....	350
5.1.1	Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen sowie den innergemeinschaftlichen 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	Innergemeinschaftliches 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	Gewerbesteuerückstellung .....	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 offenkundiger 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