

I. UMSATZSTEUER	1
1. Umsatzsteuersystem und dessen Geltungsbereich	1
1.1 Allphasen-Nettoumsatzsteuersystem	1
1.2 Inland, Gemeinschaftsgebiet, Ausland, Drittland	2
2. Steuerbare Umsätze	3
2.1 Unternehmereigenschaft	3
2.2 Lieferungen und sonstige Leistungen	5
2.2.1 Lieferung	5
2.2.2 Ort der Lieferung	6
2.2.3 Lieferung im Reihengeschäft	7
2.2.4 Kommissionsgeschäfte	9
2.2.5 Gleichgestellte Lieferungen	10
2.2.6 Sonstige Leistungen	11
2.2.7 Ort der sonstigen Leistung	12
2.2.7.1 Grundstücksbezogene Leistungen	12
2.2.7.2 Kurzfristige Vermietung von Beförderungsmitteln	13
2.2.7.3 Tätigkeitsort	14
2.2.7.4 Vermittlungsleistungen	14
2.2.7.5 Katalogleistungen	15
2.2.7.6 Nutzung und Auswertung bestimmter sonstiger Leistungen im Inland	15
2.2.7.7 Kurzfristige Fahrzeugvermietung zur Nutzung im Drittlandsgebiet	16
2.2.8 Dienstleistungskommission	16
2.2.9 Gleichgestellte sonstige Leistungen	17
2.2.10 Einheitlichkeit der Leistung	18
2.3 Einfuhr von Gegenständen aus dem Drittland	18
2.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb	19
2.5 Schwellenerwerber	20
3. Steuerbefreiungen	21
3.1 Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	21
3.1.1 Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	21
3.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	23
3.1.3 Steuerbefreiungen mit Ausschluss des Vorsteuerabzugs	24
3.2 Verzicht auf Steuerbefreiung	24
4. Bemessungsgrundlagen	24
5. Steuersätze	26
5.1 Allgemeiner Steuersatz	26
5.2 Ermäßigter Steuersatz	27
6. Entstehung und Fälligkeit der Steuer	27
6.1 Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	27
6.2 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	27

	Seite
7. Steuerschuldner	28
8. Ausstellung von Rechnungen	29
8.1 Vorschriften über die Ausstellung von Rechnungen	29
8.2 Gutschriften	31
8.3 Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen	31
8.4 Aufbewahrung von Rechnungen	31
8.5 Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis und steuerliche Konsequenzen	32
9. Steuerberechnung, Besteuerungszeitraum und Einzelbesteuerung	33
9.1 Arten der Steuerberechnung	33
9.2 Änderungen der Bemessungsgrundlage	33
9.3 Besteuerungsverfahren	34
10. Zusammenfassende Meldung	34
11. Vorsteuerabzug	35
11.1 Abziehbare Vorsteuer	35
11.2 Ausschluss vom Vorsteuerabzug	35
11.3 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	36
12. Besteuerung von Kleinunternehmern	37
13. Aufzeichnungspflichten	38
13.1 Umfang	38
13.2 Bedeutung	38
13.3 Vereinfachung	38
13.4 Besondere Aufzeichnung für die Einfuhrumsatzsteuer und Erwerbsteuer	38
14. Besonderheiten der Organschaft	38
15. Fiskalvertreter	39
16. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	40
17. Bußgeld, strafbare Handlung, Verfahrensübergang und Schlussvorschriften	41
18. Grundlagen der Umsatzsteuerabstimmung	42
19. Umsatzsteuer-Voranmeldung	42

II. EINKOMMENSTEUER	47
----------------------------	-----------

1. Einkommensteuerpflicht	47
1.1 Unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	47
1.2 Beschränkte Einkommensteuerpflicht	48
2. Einkunftsarten	48
2.1 Methoden der Einkunftsermittlung	48
2.2 Umfang der Gewinneinkunftsarten	49
2.3 Umfang der Überschusseinkünfte	49
2.4 Subsidiaritätsprinzip	49
3. Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	50
4. Steuerlicher Gewinnbegriff	50
5. Einnahmen-Überschussrechnung	51
5.1 Grundlagen	51
5.2 Betriebseinnahmen	52

	Seite
5.3 Betriebsausgaben	52
5.4 Zu- und Abflussprinzip des § 11 EStG	52
5.4.1 Grundfälle	52
5.4.2 Zehn-Tage-Regel	53
5.4.3 Zahlungen für Nutzungsüberlassungen	54
5.4.4 Beispiel zur Einnahmen-Überschussrechnung	54
6. Wechsel der Gewinnermittlungsart	56
6.1 Allgemeines	56
6.2 Bilanzposten, die keine Korrekturen veranlassen	56
6.3 Bilanzposten, die eine Korrektur veranlassen	57
6.4 Besteuerungszeitpunkt	59
6.5 Wechsel zur Einnahmen-Überschussrechnung	59
6.6 Bindung nach Wechsel der Gewinnermittlungsart	59
6.7 Beispiel zum Wechsel der Gewinnermittlungsart	60
7. Regelungen über den Gewinnermittlungszeitraum und das Wirtschaftsjahr	64
8. Verlustabzug	65
9. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben und nicht abzugsfähige Ausgaben	66
9.1 Schuldzinsenabzug	66
9.2 Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 und 7 EStG	68
9.3 Gewerbesteuer	70
9.4 Mitgliedsbeiträge und Spenden	70
9.5 Nicht abzugsfähige Kosten der Lebensführung	70
9.5.1 Kosten der Lebensführung	71
9.5.2 Gemischte Aufwendungen	71
9.5.3 Nicht abziehbare Steuern	72
9.5.4 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile	73
9.5.5 Berufsausbildungskosten	73
10. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	73
10.1 Umfang der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	74
10.1.1 Abgrenzung gegenüber der Vermögensverwaltung	74
10.1.2 Betriebsaufspaltung	75
10.1.3 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	77
10.2 Personengesellschaften und Mitunternehmerschaften	77
10.3 Veräußerungsgewinne	80
10.3.1 Veräußerung des Betriebs (§ 16 EStG)	80
10.3.2 Veräußerung von in Privatvermögen befindlichen Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)	83
11. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	85
12. Einkünfte aus Kapitalvermögen	86
13. Außerordentliche Einkünfte	88
III. KÖRPERSCHAFTSTEUER	91
1. Abgrenzung unbeschränkte und beschränkte KSt-Pflicht	91
2. Berechnung des zu versteuernden Einkommens	92
2.1 Ausgangsgröße: Handelsrechtliches Jahresergebnis	92
2.2 Außerbilanzielle Ermittlung mit dem Ausgangswert Jahresergebnis	93

	Seite
2.3 Nicht abzugsfähige Aufwendungen	94
2.4 Spendenabzug	97
2.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	98
2.6 Verdeckte Einlagen	100
2.7 Beteiligung an anderen Kapitalgesellschaften	102
2.8 Verlustabzug	104
3. Körperschaftsteuertarif-Belastung	106
4. KSt-Guthaben	106
5. KSt-Erhöhung	107
6. Steuerliches Einlagekonto	107
7. Berechnung zur Körperschaftsteuer	108
7.1 Festzusetzende Körperschaftsteuer	108
7.2 Abschlusszahlung/Erstattung	108
7.3 Rückstellung/Erstattungsanspruch	109
IV. ABGABENORDNUNG	111
1. Inhalt und Aufbau der AO	111
1.1 Steuerliche Begriffsbestimmungen	111
1.2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	114
1.3 Aufbau und Zuständigkeit der Finanzgerichtsbarkeit	117
2. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	118
2.1 Besteuerungsgrundsätze und Beweismittel	118
2.2 Fristen und Termine, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	121
2.3 Anzeige- und Mitwirkungspflichten	124
2.4 Vorschriften zur Abgabe von Steuererklärungen	125
3. Steuerfestsetzungsverfahren	126
3.1 Begriff des Verwaltungsaktes und Formen der Bekanntgabe von Verwaltungsakten	126
3.2 Form, Arten und Inhalte von Steuerbescheiden	127
3.3 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	127
3.4 Vorschriften zur Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	128
3.5 Vorschriften zur vorläufigen Steuerfestsetzung	129
3.6 Zeitpunkt der Festsetzungsverjährung	130
3.7 Bestandskraft	131
3.8 Begriff und Wirkung einer Steueranmeldung	131
3.9 Kosten bei besonderer Inanspruchnahme der Finanz- und Zollbehörden	132
3.10 Gersonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	132
4. Berichtigung, Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	133
4.1 Offenbare Unrichtigkeiten beim Erlass eines Verwaltungsaktes	133
4.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	133
4.3 Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen und Beweismittel	134
4.4 Widerstreitende Steuerfestsetzungen und Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	135
5. Steuererhebungsverfahren	136
5.1 Fälligkeit	136

	Seite
5.2 Stundung, Verrechnungsstundung	137
5.3 Leistungsort, Tag der Zahlung	137
5.4 Erlass	138
5.5 Zahlungsverjährung	138
6. Haftung für Steuerschulden	139
6.1 Haftung der Vertreter	139
6.2 Haftung des Betriebsübernehmers	140
6.3 Haftung des Arbeitgebers	140
6.4 Haftungsbescheide	140
7. Vorschriften zum außergerichtlichen Rechtsbehelfsverfahren	141
7.1 Einspruchsfrist	141
7.2 Einlegung des Einspruchs	141
7.3 Prüfung der Zulässigkeitsvoraussetzungen	142
7.4 Aussetzung der Vollziehung	142
7.5 Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	143
7.6 Erörterung des Sach- und Rechtsstandes	143
7.7 Fristsetzung	143
7.8 Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchsentscheidung	143
7.9 Entscheidung über den Einspruch	144
8. Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	144
8.1 Klage beim Finanzgericht	144
8.2 Revision beim Bundesfinanzhof	144
9. Vorschriften zur Außenprüfung	144
10. Straf- und Bußgeldvorschriften	147

V. GEWERBESTEUER

149

1. Steuergegenstand, Befreiungen	149
1.1 Besteuerungsgrundlagen	149
1.2 Steuergegenstand	150
1.3 Beginn der Steuerpflicht	152
1.4 Befreiungen	153
2. Hebeberechtigte Gemeinde, Steuerschuldner	153
3. Maßgebender Gewerbeertrag und -verlust	154
3.1 Gewinn nach EStG und KStG	154
3.2 Hinzurechnungen	154
3.3 Kürzungen	158
3.4 Maßgebender Gewerbeertrag	161
3.5 Gewerbeverlust	162
4. Steuermesszahl und -messbetrag nach dem Gewerbeertrag	163
5. Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer	164
6. Zerlegung des einheitlichen Gewerbesteuermessbetrages	164
7. Ermittlung der Gewerbesteuer	165
8. Organschaft	166

VI. INTERNATIONALES STEUERRECHT	169
1. Drohende Doppelbesteuerung durch Territorialitätsprinzip und Universalitätsprinzip	169
2. Systematik der beschränkt steuerpflichtigen Einkünfte in den Grundzügen	169
3. Methoden zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung	171
3.1 Freistellungsmethode durch DBA; Progressionsvorbehalt	171
3.2 Anrechnungsmethode	171
3.3 Abzugsmethode	172
4. Negative ausländische Einkünfte	174
4.1 Verlustabzugsbeschränkung	174
4.2 Aktivitätsklausel	175
5. Aufbau und Systematik des OECD-MA	178
6. Grundzüge des Außensteuergesetzes	180
6.1 Berichtigung von Einkünften	181
6.2 Grundzüge der erweiterten beschränkten Steuerpflicht	184
6.3 Grundzüge der Wegzugsbesteuerung	186
VII. ANDERE UNTERNEHMENSSTEUERN	189
1. Lohnsteuer	189
1.1 Rechtsgrundlagen	189
1.2 Begriff des Arbeitnehmers und Arbeitgebers	189
1.3 Lohnsteuererhebung	189
1.4 Systematik der Ermittlung der Lohnsteuer	193
1.5 Pauschalierung der Lohnsteuer	200
1.6 Pflichten des Arbeitgebers	201
1.7 Haftung des Arbeitgebers	202
1.8 Lohnsteuer-Außenprüfung	202
2. Grundzüge der Grundsteuer	202
3. Grundzüge der Grunderwerbsteuer	203
4. Grundzüge des Umwandlungssteuerrechts	203
VIII. ÜBUNGSKLAUSUR	207
Stichwortverzeichnis	217