

Vorwort	5
Benutzungshinweise	7
A. Allgemeines Steuerrecht/Abgabenordnung	25
1. Erteilung von Rat und Hilfe in Steuersachen	25
1.1 Befugnisse	25
1.2 Allgemeine Berufspflichten	27
1.3 Zusammenfassung	28
1.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	30
2. Steuern	31
2.1 Begriff der Steuer	31
2.2 Einteilung der Steuer	33
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	34
3. Rechtsgrundlagen	36
3.1 Arten im Überblick	36
3.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	37
4. Aufbau und Aufgaben der Finanzverwaltung	38
4.1 Aufbau der Finanzverwaltung	38
4.2 Aufgaben der Finanzverwaltung	38
4.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	38
5. Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (ohne gesonderte Feststellungen)	40
5.1 Einkommensteuer	40
5.2 Andere Steuerarten	42
5.3 Zuständigkeitswechsel	42
5.4 Mehrfachzuständigkeit	43
5.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	43
6. Lehre vom Verwaltungsakt (VA)	46
6.1 Begriff des VA	46
6.2 Arten von VA	48
6.3 Form und Inhalt von VA	49
6.3.1 Form des VA	49
6.3.2 Inhalt des VA	50
6.4 Fehlerhafte VA	50
6.5 Bekanntgabe von VA	51
6.5.1 Begriff der Bekanntgabe	51
6.5.2 Formen der Bekanntgabe	53
6.5.3 Übermittlung durch die Post	54
6.5.4 Zustellungen	56

6.5.5 Bekanntgabe von Steuerbescheiden mittels Datenabruf (Download)	56
6.5.6 Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner	56
6.5.7 Bekanntgabe an gesetzlichen Vertreter	57
6.5.8 Bekanntgabe an Steuerberater	57
6.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	58
7. Fristen	60
7.1 Allgemeines	60
7.2 Fristarten	60
7.3 Fristberechnung bei Ereignisfristen	61
7.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	64
7.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	67
8. Ermittlungsverfahren	72
8.1 Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	72
8.2 Einzelfragen	73
8.2.1 Abgabe von Steuererklärungen	73
8.2.2 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	74
8.2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	75
9. Festsetzungsverfahren	76
9.1 Steuerfestsetzung, Absehen von Steuerfestsetzung	76
9.2 Steueranmeldungen	77
9.3 Vorbehalt der Nachprüfung	79
9.4 Vorläufige Steuerfestsetzung	79
9.5 Zusammenfassung	81
9.6 Festsetzungsverjährung	82
9.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	84
10. Feststellungsverfahren	88
10.1 Arten, § 180 Abs. 1 AO	88
10.1.1 Einheitswerte (ab VZ 2025: Grundsteuerwerte)	88
10.1.2 Einkünfte, an denen mehrere Personen beteiligt sind	88
10.1.3 Gewinneinkünfte einer Einzelperson	90
10.2 Wirkung der Feststellung	91
10.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	91
11. Einspruchsverfahren	93
11.1 Funktionen	93
11.2 Zulässigkeit und Begründetheit	93
11.3 Zulässigkeitsvoraussetzungen	94
11.3.1 Bekanntgabe eines VA	94
11.3.2 Statthaftigkeit des Einspruchs	94

11.3.3 Zuständige Behörde	94
11.3.4 Einspruchsbefugnis	95
11.3.5 Form, Inhalt	96
11.3.6 Einspruchsfrist	97
11.4 Durchführung des Einspruchsverfahrens	97
11.4.1 Untersuchungsgrundsatz, Akteneinsicht	97
11.4.2 Möglichkeit der Verböserung	97
11.4.3 Zurückweisung verspäteten Vorbringens	98
11.5 Entscheidungsmöglichkeiten	99
11.6 Aussetzung der Vollziehung	100
11.6.1 Allgemeines	100
11.6.2 Voraussetzungen für eine Vollziehungsaussetzung	100
11.6.3 Beginn und Ende der Aussetzung der Vollziehung	101
11.6.4 Rechtsbehelfe	102
11.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	102
12. Berichtigungsverfahren	103
12.1 Überblick	103
12.2 Antrag auf schlichte Änderung	104
12.3 Offenbare Unrichtigkeiten	105
12.4 Neue Tatsachen	107
12.5 Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	113
12.6 Aufhebung und Änderung in sonstigen Fällen	114
12.7 Datenübermittlung durch Dritte	115
12.8 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	116
13. Erhebungsverfahren	119
13.1 Voraussetzungen für die Erhebung	119
13.2 Erlöschenegründe	119
13.2.1 Zahlung	119
13.2.2 Aufrechnung	121
13.2.3 Erlass	122
13.2.4 Zahlungsverjährung	123
13.3 Säumniszuschläge	123
13.4 Stundungszinsen	125
13.5 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	126
13.5.1 Allgemeines	126
13.5.2 Sachlicher Geltungsbereich	127
13.5.3 Beginn und Ende des Zinslaufs	127
13.5.4 Bemessungsgrundlage	128
13.5.5 Höhe der Zinsen	128
13.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	130

B. Einkommensteuer	135
1. Wesen, Erhebungsformen und Rechtsgrundlagen	135
2. Die Steuerpflicht	135
2.1 Persönliche Steuerpflicht	136
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht (Normalfall)	136
2.1.2 Unbeschränkte Steuerpflicht (Besonderheiten)	140
2.1.2.1 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	140
2.1.2.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	140
2.1.3 Beschränkte Steuerpflicht	142
2.2 Sachliche Steuerpflicht	142
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	144
3. Veranlagungsformen	146
3.1 Allgemeines	146
3.2 Einzelveranlagung	147
3.3 Ehegattenbesteuerung	147
3.3.1 Voraussetzungen	147
3.3.2 Wahlmöglichkeiten	150
3.3.2.1 Zusammenveranlagung	150
3.3.2.2 Einzelveranlagung von Ehegatten	151
3.3.2.3 Mehrmalige Hochzeit im Veranlagungszeitraum	152
3.4 Zusammenfassung	152
3.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	153
4. Tarifanwendungen	154
4.1 Allgemeines	154
4.2 Verwitwetensplitting	156
4.3 Gnadensplitting	157
4.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	158
5. Gewinneinkünfte	158
5.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	158
5.1.1 Begriff und Umfang	158
5.1.2 Gewinnermittlungszeitraum	159
5.1.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte	161
5.1.4 Abgrenzungen zum Gewerbebetrieb	162
5.1.4.1 Steuerschädlicher Zukauf	162
5.1.4.2 Tierzucht und Tierhaltung	163
5.1.5 Zusammenfassung	164
5.1.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	165

5.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	166
5.2.1	Arten	166
5.2.2	Mithilfe anderer Personen	166
5.2.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	167
5.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	168
5.3.1	Begriff des Gewerbebetriebes	168
5.3.2	Arten gewerblicher Einkünfte	170
5.3.2.1	Gewerbliche Einzelunternehmen	170
5.3.2.2	Gewinnanteile an Personengesellschaften	171
5.3.3	Zusammenfassung	174
5.3.4	Gewinnermittlungszeitraum	175
5.3.5	Veräußerungsgewinne (§ 16 EStG)	178
5.3.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	179
5.4	Einnahmenüberschussrechnung	182
5.4.1	Berechtigter Personenkreis	183
5.4.2	Betriebseinnahmen	183
5.4.3	Betriebsausgaben	185
5.4.3.1	Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	185
5.4.3.2	Durchlaufende Posten	186
5.4.3.3	Darlehensaufnahme und Darlehenstilgung	186
5.4.3.4	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens	187
5.4.3.5	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	190
5.4.3.6	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	190
5.4.3.7	Verlust von Kundenforderungen	190
5.4.3.8	Verluste durch Diebstahl und Unterschlagung von Waren	191
5.4.3.9	Sachentnahmen und Scheinlagen	191
5.4.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	192
6.	Begriffe bei den Überschusseinkünften	197
6.1	Einnahmen	197
6.2	Steuerfreie Einnahmen	198
6.3	Werbungskosten	199
6.4	Kosten der privaten Lebensführung	200
6.4.1	Grundsätze	200
6.4.2	Steuerberatungskosten	201
6.5	Zu- und Abflussregel (§ 11 EStG)	203
6.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	206

7. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	209
7.1 Arbeitnehmer	209
7.2 Arbeitslohn	210
7.2.1 Allgemeines	210
7.2.2 Fahrtkostenzuschuss des Arbeitgebers	211
7.2.3 Gestellung von Kraftfahrzeugen	212
7.2.4 Bezug von Waren oder Dienstleistungen	217
7.2.5 Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns	218
7.3 Versorgungsfreibetrag	218
7.4 Werbungskosten	221
7.4.1 (Arbeitnehmer-)Pauschbetrag	221
7.4.2 Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	222
7.4.2.1 Berechnung der Entfernungspauschale	222
7.4.2.2 Maßgebende Entfernung	224
7.4.2.3 Ansatz von tatsächlichen Aufwendungen	225
7.4.2.4 Anrechnung von Arbeitgeberleistungen	226
7.4.2.5 Begrenzung der Entfernungspauschale	227
7.4.3 Arbeitsmittel	229
7.4.4 Häusliches Arbeitszimmer	230
7.4.5 Weitere typische Werbungskosten	232
7.5 Zusammenfassung	234
7.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	235
8. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	239
8.1 Einheitlicher Steuersatz, Abgeltungsprinzip	239
8.2 Private Kapitaleinkünfte	242
8.3 Ausnahme 1: Kein Abzug an der Quelle	244
8.4 Ausnahme 2: Keine Abgeltungswirkung	246
8.5 Verlustverrechnung (§ 20 Abs. 6 EStG)	247
8.5.1 Verluste aus Kapitalvermögen im Allgemeinen	248
8.5.2 Aktienverluste	249
8.6 Werbungskostenabzug/Sparer-Pauschbetrag	250
8.7 Betriebliche Kapitalerträge	251
8.8 Wahlweises Veranlagungsverfahren	252
8.8.1 Veranlagung zum Abgeltungsteuersatz	252
8.8.2 Veranlagung zum persönlichen Steuersatz	253
8.9 Kirchensteuerpflicht	255
8.10 Veräußerung einer Beteiligung (§ 17 EStG)	257
8.11 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	259
9. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	262
9.1 Überblick	262

9.2	Grundstück wird in vollem Umfang vermietet/verpachtet	263
9.2.1	Einnahmen	263
9.2.2	Werbungskosten	264
9.2.2.1	Allgemeines	264
9.2.2.2	Vermietung an Angehörige	264
9.2.2.3	Schuldzinsen	266
9.2.2.4	Erhaltungs- und Herstellungsaufwendungen	267
9.2.2.5	Sonstige laufende Werbungskosten	270
9.2.2.6	Absetzung für Abnutzung (AfA)	271
9.2.2.7	Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG	277
9.3	Grundstück wird in vollem Umfang zu eigenen Wohnzwecken genutzt	278
9.4	Grundstück wird gemischt genutzt	279
9.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	281
10.	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	290
10.1	Allgemeines	290
10.2	Einkünfte aus Leibrenten	291
10.3	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	296
10.4	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	297
10.5	Einkünfte aus Leistungen	302
10.6	Zusammenfassung	303
10.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	304
11.	Ermittlung der Summe der Einkünfte und des Gesamtbetrags der Einkünfte	307
11.1	Verlustausgleich	307
11.1.1	Horizontaler Verlustausgleich	308
11.1.2	Vertikaler Verlustausgleich	308
11.2	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	309
11.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	312
11.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	315
12.	Sonderausgaben	318
12.1	Überblick und Einteilung der Sonderausgaben	318
12.2	Vorsorgeaufwendungen	318
12.2.1	Prinzip der nachgelagerten Besteuerung	318
12.2.2	Altersvorsorgeaufwendungen	319
12.2.2.1	Aufwendungen dem Grunde nach	319
12.2.2.2	Aufwendungen der Höhe nach	320
12.2.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen	322
12.2.3.1	Krankenversicherungsbeiträge	322
12.2.3.2	Pflegeversicherungsbeiträge	324

12.2.3.3 Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	325
12.2.3.4 Abzugsumfang	325
12.3 Übrige Sonderausgaben	330
12.3.1 Pauschbetrag	330
12.3.2 Unterhaltsleistungen	331
12.3.3 Kirchensteuer	333
12.3.4 Kinderbetreuungskosten	334
12.3.5 Berufsausbildungskosten	337
12.3.6 Schulgeld	340
12.3.7 Spenden	341
12.3.7.1 Begriff der Spende	341
12.3.7.2 Steuerbegünstigte Zwecke	342
12.3.7.3 Umfang des Spendenabzugs	343
12.3.7.4 Parteispenden	345
12.3.7.5 Spendennachweis	347
12.4 Verlustabzug (§ 10d EStG)	347
12.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	350
13. Außergewöhnliche Belastungen	352
13.1 Überblick	352
13.2 Allgemeine Einzelfälle (§ 33 EStG)	353
13.2.1 Aufwendungen	354
13.2.2 Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten, Sonderausgaben	354
13.2.3 Belastung	355
13.2.3.1 Erstattungsbeträge	355
13.2.3.2 Erlangung eines Gegenwertes	356
13.2.4 Außergewöhnlichkeit	357
13.2.5 Zwangsläufigkeit	358
13.2.6 Notwendigkeit	359
13.2.7 Zumutbare Belastung	359
13.2.8 Einzelfälle	361
13.2.8.1 Ehescheidungskosten	361
13.2.8.2 Kurkosten	362
13.2.8.3 Beerdigungskosten	363
13.3 Unterhaltsleistungen (§ 33a Abs. 1 EStG)	364
13.3.1 Anwendungsbereich	364
13.3.2 Voraussetzungen	365
13.3.3 Geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten	366
13.3.4 Abzugsfähiger Betrag	367
13.3.4.1 Höchstbetrag, Karentzbetrag	367
13.3.4.2 Ermittlung der Einkünfte und Bezüge	370

13.3.5 Unterhalt durch mehrere Personen	373
13.3.6 Unterstützung von Personen im Ausland	374
13.3.7 Zeitanteilige Ermäßigung	375
13.4 Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	376
13.4.1 Voraussetzungen, Höhe	376
13.4.2 Anzurechnende Beträge	378
13.4.3 Zeitanteilige Ermäßigung	378
13.4.4 Auslandskinder	379
13.4.5 Kindschaftsverhältnis zu zwei Steuerpflichtigen	380
13.5 Behinderten-Pauschbetrag	380
13.6 Pflege-Pauschbetrag	382
13.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	383
14. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	389
14.1 Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	389
14.1.1 Berücksichtigungsfähige Kinder	389
14.1.2 Höhe des Kinderfreibetrages	396
14.1.3 Übertragung des halben Kinderfreibetrages	397
14.1.4 Betreuungsfreibetrag	399
14.1.5 Günstigerberechnung	400
14.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	402
15. Steuerfestsetzung	403
15.1 Einkommensteuer, Kirchensteuer	403
15.2 Progressionsvorbehalt	404
15.3 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	406
15.4 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten	408
15.5 Steuerermäßigung für energetische Sanierungsmaßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	411
15.6 Themenübergreifende Übungsfälle	413
16. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	435
16.1 Verfahrensfragen	435
16.1.1 Zuständigkeit	435
16.1.2 Rechtsnatur des Freibetrages	435
16.1.3 Zeitgrenze	436
16.1.4 Belegaustausch im Wiederholungsfall	436
16.2 Ermäßigungsgründe	436
16.2.1 Allgemeines und Verhältnis zur ESt-Veranlagung	436
16.2.2 Unbeschränkt abzugfähige Gründe	436
16.2.3 Beschränkt abzugfähige Gründe	437
16.2.4 Die 600 €-Grenze	437

16.3 Monatsfreibeträge	439
16.4 Besonderheiten bei Ehegatten	439
16.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	439
17. Veranlagung von Arbeitnehmern	441
17.1 Veranlagung auf Antrag	441
17.2 Veranlagung von Amts wegen	441
17.3 Härteausgleich	442
17.3.1 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	442
17.3.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i. V. mit § 70 EStDV	442
17.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	443
C. Körperschaftsteuer	445
1. Allgemeines	445
1.1 Wesen der Körperschaftsteuer im Steuersystem	445
1.2 Rechtsgrundlagen	446
1.3 Zuständigkeiten	446
2. Steuerpflicht	447
2.1 Grundsätzliches	447
2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	447
2.3 Beschränkte Steuerpflicht	449
2.4 Beginn und Ende der Steuerpflicht	449
2.4.1 Beginn	449
2.4.2 Ende	451
3. Steuerbefreiungen	451
4. Einkommensermittlung	452
4.1 Grundlagen	452
4.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	453
4.3 Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen	456
4.4 Spenden	457
4.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	459
4.6 Verdeckte Einlagen	460
5. Körperschaftsteuertarif	461
6. Steuerliche Auswirkung beim empfangenden Anteilseigner	462
6.1 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Privatvermögen	462
6.2 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Betriebsvermögen	463
7. Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	464

D. Gewerbesteuer	473
1. Allgemeines	473
1.1 Wesen der Gewerbesteuer im Steuersystem	473
1.2 Rechtsgrundlagen	473
1.3 Zuständigkeiten	473
1.4 Gläubiger und Schuldner der Gewerbesteuer	474
2. Besteuerungsgegenstand	475
2.1 Überblick	475
2.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	476
2.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	477
2.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	478
3. Beginn und Ende der Steuerpflicht	479
3.1 Beginn	479
3.2 Ende	480
3.3 Zusammenfassung	481
4. Steuerbefreiungen im Überblick	482
5. Gewerbeertrag als Besteuerungsgrundlage	482
5.1 Ermittlung des Gewerbeertrags (Überblick)	483
5.2 Hinzurechnungen	484
5.2.1 Allgemeines	484
5.2.2 Entgelte für Schulden	484
5.2.3 Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	486
5.2.4 Miet- und Pachtzinsen	487
5.2.5 Lizenzen und Konzessionen	488
5.2.6 Verlustanteil an einer Personengesellschaft	489
5.2.7 Spenden bei Kapitalgesellschaften	489
5.3 Kürzungen	490
5.3.1 Allgemeines	490
5.3.2 Einheitswerte der Betriebsgrundstücke	490
5.3.3 Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	492
5.3.4 Spenden	492
5.4 Behandlung des Gewerbeverlustes	493
5.5 Steuermesszahl und Steuermessbetrag	495
5.6 Ermittlung des Gewerbeertrags bei Personengesellschaften	496
6. Verfahrensfragen im Überblick	497
7. Zerlegungsverfahren	498
7.1 Anwendungsbereich	498
7.2 Kleinbetragsregelungen	499
7.3 Zerlegungsmaßstab	499

8. Gewerbesteuerrückstellung	501
9. Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	503
E. Umsatzsteuer	513
1. Allgemeines	513
1.1 Wesen der Umsatzsteuer im Steuersystem	513
1.2 Rechtsgrundlagen	513
1.3 System der Umsatzbesteuerung	514
2. Unternehmer	516
2.1 Begriff	516
2.2 Unternehmen, Umfang und Rahmen	518
2.3 Beginn und Ende	520
2.4 Zusammenfassung	521
2.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	522
3. Leistungen	525
3.1 Allgemeines	525
3.2 Entgeltliche Lieferungen	525
3.2.1 Begriff	525
3.2.1.1 Gegenstände	526
3.2.1.2 Verschaffung der Verfügungsmacht	526
3.2.1.3 Zusammenfassung	530
3.2.2 Fiktive Lieferung in das EU-Ausland	531
3.2.3 Zeit und Ort der Lieferung	532
3.2.3.1 Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	532
3.2.3.2 Lieferzeitpunkt	533
3.2.3.3 Bewegte Lieferung	533
3.2.3.4 Unbewegte Lieferung	534
3.2.3.5 Ortsverlagerung nach § 3 Abs. 8 UStG	535
3.2.3.6 Ort der Lieferung beim Fernverkauf nach § 3c UStG	536
3.2.3.7 Zusammenfassung	540
3.2.4 Einzelfragen	541
3.2.4.1 Reihengeschäfte	541
3.2.4.2 Kommissionsgeschäfte	549
3.2.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	550
3.3 Unentgeltliche Lieferungen	555
3.3.1 Entnahme von Gegenständen	555
3.3.2 Sachzuwendungen an das Personal	558

3.3.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	559
3.3.4	Ort der unentgeltlichen Lieferungen	560
3.4	Sonstige Leistungen	561
3.4.1	Begriff	561
3.4.2	Ort der sonstigen Leistung	563
3.4.2.1	Grundsätze	563
3.4.2.2	Leistungen an einen anderen Unternehmer ("B2B-Umsätze")	564
3.4.2.3	Leistungen an einen Nichtunternehmer ("B2C-Umsätze")	567
3.4.2.4	Sonderregelungen für die Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung	567
3.4.2.5	Prüfungsschema	583
3.4.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	584
3.5	Unentgeltliche sonstige Leistungen	586
3.5.1	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	586
3.5.2	Dienstleistungen für außerunternehmerische Zwecke	588
3.5.3	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	588
3.5.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	589
3.6	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	589
3.7	Leistungsaustausch	591
3.7.1	Voraussetzungen	591
3.7.2	Einzelfälle	592
3.7.2.1	Schenkung	592
3.7.2.2	Schadensersatz	593
3.7.2.3	Mitgliederbeiträge	594
3.7.2.4	Entschädigungen aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	595
3.7.3	Zusammenfassung	596
3.7.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	597
3.8	Werklieferung, Werkleistung	598
3.8.1	Abgrenzungen	598
3.8.2	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	600
4.	Einführung	601
5.	Innengemeinschaftlicher Erwerb	602
5.1	Innengemeinschaftlicher Erwerb von Gegenständen	602
5.2	Grenzüberschreitende Innenumsätze	603
5.3	Ausschluss des innengemeinschaftlichen Erwerbs und Option	603

5.4	Erwerb und Lieferung neuer Fahrzeuge	605
5.4.1	Fahrzeugbegriff	605
5.4.2	Begriff des Neufahrzeugs	606
5.4.3	Behandlung beim Erwerber	606
5.4.4	Behandlung beim Lieferer	607
5.5	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	608
5.6	Entstehung der Steuer	609
5.7	Zusammenfassung	609
5.8	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	610
6.	Steuerbefreiungen	612
6.1	Allgemeines	612
6.2	Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug (Abzugsumsätze)	613
6.2.1	Innernationale Lieferungen	613
6.2.1.1	Abgrenzung zu Ausfuhrlieferungen	613
6.2.1.2	Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	613
6.2.1.3	Fiktive Lieferung	615
6.2.1.4	Buch- und Belegnachweis	615
6.2.1.5	Vertrauensschutzregelung	615
6.2.1.6	Zusammenfassung	617
6.2.2	Grenzüberschreitende Beförderung von Gegenständen	618
6.2.3	Vermittlung von Umsätzen	619
6.2.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	620
6.3	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (Ausschlusssumsätze)	621
6.3.1	Überblick	621
6.3.2	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	622
6.3.3	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	623
6.3.4	Lieferung bestimmter Gegenstände	624
6.4	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	626
6.4.1	Sinn und Zweck	626
6.4.2	Voraussetzungen	626
6.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	628
7.	Steuersätze	629
7.1	Allgemeiner Steuersatz	630
7.2	Ermäßigter Steuersatz	630
7.2.1	Gegenstände der Anlage zum UStG	630
7.2.2	Personenbeförderungsverkehr	632
7.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	633
8.	Bemessungsgrundlage	634
8.1	Entgeltliche Leistungen	634
8.2	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	636

8.3	Unentgeltliche Wertabgaben	638
8.3.1	Unentgeltliche Lieferungen	638
8.3.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	638
8.4	Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	640
8.5	Mindestbemessungsgrundlage	641
8.6	Änderung der Bemessungsgrundlage	642
8.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	643
9.	Rechnungen und Steuerausweis	646
9.1	Begriff der Rechnung, Berechtigung und Verpflichtung	646
9.2	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	650
9.3	Unrichtiger Steuerausweis	651
9.4	Unberechtigter Steuerausweis	652
9.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	653
10.	Vorsteuerabzug	654
10.1	Voraussetzungen	654
10.1.1	Normalfall	654
10.1.2	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	658
10.2	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	658
10.3	Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	659
10.4	Einfuhrumsatzsteuer (Einfuhr in das Inland)	661
10.5	Innergemeinschaftlicher Erwerb	662
10.6	Zusammenfassung	663
10.7	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Ausnahmen	664
10.8	Aufteilung der Vorsteuerbeträge	665
10.9	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	666
11.	Kleinunternehmer	670
11.1	Nullbesteuerung nach § 19 Abs. 1 UStG	670
11.1.1	Voraussetzungen, Gesamtumsatz, Umrechnung	670
11.1.2	Rechtsfolgen aus § 19 Abs. 1 UStG	671
11.2	Option nach § 19 Abs. 2 UStG	672
12.	Entstehung der Steuer	672
12.1	Allgemeines	672
12.2	Soll-Besteuerung	673
12.3	Ist-Besteuerung	674
12.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	674
13.	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	676
13.1	Anwendungsbereich	676
13.2	Entstehung der Steuer	678
13.3	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	679

13.4 Rechnungserteilung	679
13.5 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	680
13.6 Zusammenfassendes Beispiel	680
14. Besteuerungsverfahren	681
14.1 Allgemeines	681
14.2 Umsatzsteuer-Jahreserklärung	681
14.3 Umsatzsteuer-Voranmeldungen und Vorauszahlungen	682
14.4 Dauerfristverlängerung	682
14.5 Übungsfall zur Sicherung des Lernerfolgs	683
Stichwortverzeichnis	685