

Inhaltsverzeichnis

A. Allgemeines Steuerrecht

1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	1
1.1 Steuern.....	2
1.1.1 Steuerbegriff.....	2
1.1.2 Steueraufkommen	3
1.2 Gebühren und Beiträge.....	6
1.3 Steuerliche Nebenleistungen	7
1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	9
2 Einteilung der Steuern	13
2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit.....	13
2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit	13
2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung	15
2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung	16
2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen.....	16
2.6 Grundsätze der Besteuerung.....	16
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	17
3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften	19
3.1 Steuergesetzgebung	19
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes	19
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung.....	19
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder	19
3.2 Steuerliche Vorschriften	20
3.2.1 Gesetze.....	20
3.2.2 Rechtsverordnungen	21
3.2.3 Verwaltungsanordnungen	21
3.2.4 Urteile der Steuergerichte	21
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	22
4 Steuerverwaltung	25
4.1 Steuerverwaltungshoheit	25
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden	25
4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden	25
4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden	27
4.3 Organisation der Finanzämter	28
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	29

B. Abgabenordnung

1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung	32
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung.....	32
1.2 Aufbau der Abgabenordnung	32
1.3 Erfolgskontrolle.....	33
2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	34
2.1 Sachliche Zuständigkeit.....	34
2.2 Örtliche Zuständigkeit	35
2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart.....	35
2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind	35
2.2.1.2 Körperschaftsteuer	36
2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern	37
2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen.....	38
2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	39
2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	40
2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	40
2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	41
2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	41
2.3 Erfolgskontrolle.....	42
3 Steuerverwaltungsakt	45
3.1 Begriff.....	45
3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes	46
3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes	46
3.4 Formen des Verwaltungsakts und der Bekanntgabe.....	47
3.4.1 Übermittlung durch die Post.....	48
3.4.2 Elektronische Übermittlung	49
3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe	49
3.4.4 Zustellung	49
3.4.5 Datenabruf-Bereitstellung	50
3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes	50
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	51
4 Fristen.....	54
4.1 Begriffe.....	54
4.2 Arten der Fristen	54
4.3 Berechnung von Fristen	55
4.3.1 Beginn der Frist.....	55
4.3.2 Dauer der Frist.....	56
4.3.3 Ende der Frist	56

4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	58
4.5 Folgen der Fristversäumnis	59
4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	66
5 Ermittlungsverfahren.....	71
5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen.....	71
5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten	71
5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten.....	71
5.1.2.1 Anzeigepflichten.....	72
5.1.2.2 Erklärungspflichten	72
5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten.....	73
5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	78
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	79
6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	86
6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens.....	86
6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide.....	86
6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide.....	87
6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	88
6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.....	88
6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung.....	89
6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern	90
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	92
7 Berichtigungsverfahren	94
7.1 Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten.....	94
7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	95
7.2.1 Aufhebung oder Änderung auf Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen.....	95
7.2.2 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel.....	96
7.2.3 Berichtigung von Steuerbescheiden wegen Schreib- und Rechen- fehlern.....	98
7.2.4 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	98
7.2.5 Aufhebung und Änderung von Steuerfestsetzungen bei fehlerhafter Datenübermittlung	98
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	98
8 Erhebungsverfahren	102
8.1 Entstehung der Steuer	102
8.2 Festsetzung der Steuer	103
8.3 Fälligkeit der Steuer	103
8.4 Steuerstundung.....	104

8.5 Erlöschen des Steueranspruchs.....	105
8.5.1 Zahlung.....	105
8.5.2 Aufrechnung.....	105
8.5.3 Erlass	106
8.5.4 Zahlungsverjährung	107
8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	108
9 Rechtsbehelfsverfahren.....	111
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren.....	111
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs	111
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung	114
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren.....	114
9.2.1 Klage.....	115
9.2.2 Revision	115
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung	115
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	116
10 Straf- und Bußgeldverfahren.....	118
10.1 Steuerstrafaten und Strafmaße	118
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße	119
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung	120
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	122
Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung	125

C. Umsatzsteuer

1 Einführung in die Umsatzsteuer	128
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	128
1.2 Steueraufkommen.....	128
1.3 Rechtsgrundlagen.....	128
1.4 System der Umsatzsteuer.....	129
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	133
1.6 Erfolgskontrolle.....	134
2 Steuerbare entgeltliche Leistungen	136
2.1 Leistungsbegriff	136
2.1.1 Lieferungen.....	137
2.1.2 Sonstige Leistungen	144
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung	146
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen.....	147
2.2.1 Unternehmer.....	147
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	155
2.2.2.1 Inland	155
2.2.2.2 Ausland	156
2.2.3 Entgelt.....	160
2.2.4 Rahmen des Unternehmens.....	165
2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	167

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel	173
3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen	174
3.1 Unentgeltliche Lieferungen	176
3.1.1 Entnahme von Gegenständen	177
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal.....	180
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	181
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	183
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände.....	183
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen.....	187
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	188
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 3. Kapitel	193
4 Steuerbare Einfuhr	194
4.1 Einfuhrbegriff.....	195
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	197
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	199
5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	200
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	200
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG).....	201
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG).....	205
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG.....	206
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG).....	206
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG).....	208
5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG)	209
5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher.....	209
5.3.2 Neue Fahrzeuge.....	210
5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	211
5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	212
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel	216
6 Ort des Umsatzes	217
6.1 Ort der entgeltlichen Lieferung	217
6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG)	217
6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG).....	220
6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG).....	222
6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 i. V. m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG)	224
6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland	224
6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	227
6.1.5 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG)	231

6.1.5.1	Ort der Lieferung	231
6.1.5.2	Abnehmerkreis.....	231
6.1.5.3	Lieferschwelle.....	235
6.1.5.4	Option nach § 3c Abs. 4 UStG.....	237
6.1.5.5	Lieferung neuer Fahrzeuge.....	237
6.1.5.6	Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	237
6.1.6	Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG)	238
6.1.6.1	Unternehmer (Wiederverkäufer).....	238
6.1.6.2	Andere Abnehmer.....	239
6.2	Ort der sonstigen Leistungen.....	241
6.2.1	Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	242
6.2.1.1	Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze).....	242
6.2.1.2	Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze)	243
6.2.2	Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG.....	243
6.2.2.1	Belegenheitsort eines Grundstücks.....	243
6.2.2.2	Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	244
6.2.2.3	Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels.....	245
6.2.2.4	Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw.	245
6.2.2.5	Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden	246
6.2.2.6	Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung.....	247
6.2.2.7	Ort des vermittelten Umsatzes	248
6.2.2.8	Orte bei Katalogleistungen	248
6.2.2.9	Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernseh- dienstleistungen sowie elektronisch erbrachte Dienstleistungen (TFRE-Leistungen)	250
6.2.3	Ort der Beförderungsleistung (Spezialvorschriften des § 3b UStG)	253
6.2.3.1	Personenbeförderungen	253
6.2.3.2	Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer.....	254
6.2.3.3	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer.....	254
6.3	Ort der unentgeltlichen Wertabgabe (Spezialvorschriften des § 3f UStG)	255
6.3.1	Ort der unentgeltlichen Lieferungen.....	255
6.3.2	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	255
6.4	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG)	256
6.5	Erfolgskontrolle	258
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel	266

7 Steuerbefreiungen	267
7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	267
7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	270
7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	270
7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr.	271
7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	272
7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	273
7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer	274
7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer	274
7.3 Steuerfreier Reiseverkehr	276
7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	277
7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	280
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	285
8 Bemessungsgrundlage	286
8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen.....	286
8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts.....	286
8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer.....	287
8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts	287
8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	288
8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen.....	291
8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen	291
8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen.....	291
8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal.....	294
8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	295
8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	296
8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	297
8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	303
8.3 Mindestbemessungsgrundlagen.....	306
8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb	307
8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage.....	308
8.5.1 Skonti	309
8.5.2 Forderungsausfälle	309
8.6 Erfolgskontrolle.....	310
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel	316
9 Steuersätze	318
9.1 Allgemeiner Steuersatz	318
9.2 Ermäßigerter Steuersatz	319
9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG	319
9.2.2 Personenbeförderungsverkehr	322
9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze.....	323
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	324
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	328

10 Besteuerungsverfahren	329
10.1 Besteuerungszeitraum.....	329
10.2 Steuerberechnung	329
10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen.....	330
10.4 Zusammenfassende Meldung.....	331
10.5 Steuererklärung und Veranlagung.....	332
10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	332
11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	336
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen.....	336
11.1.1 Sollbesteuerung	336
11.1.2 Istbesteuerung	337
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung	338
11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis.....	339
11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis	340
11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	340
11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge.....	340
11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG.....	341
11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	341
11.8 Erfolgskontrolle	343
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	346
12 Ausstellen von Rechnungen	347
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung	348
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen.....	350
12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG).....	351
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis.....	353
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis.....	353
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis	353
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge	354
12.6 Fahrausweise als Rechnungen.....	355
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	356
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	359
13 Vorsteuerabzug	361
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug.....	362
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG	368
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG	368
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG	368
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG	371

13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	372
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung	372
13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung	373
13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze	373
13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen	374
13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen	374
13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen	374
13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten	374
13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	376
13.7 Erfolgskontrolle	378
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	382
14 Aufzeichnungspflichten	383
14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang	383
14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen	384
14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang	385
14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr	385
14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	385
14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i. S. d. § 13b UStG	386
14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte	386
14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge	387
14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags	388
14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen	389
14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	390
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel	392
15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	393
15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	393
15.2 Allgemeine Durchschnittssätze	394
15.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	398
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	400
16 Differenzbesteuerung	401
16.1 Voraussetzungen	401
16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung	402
16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung	402
16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	403
16.5 Erfolgskontrolle	404

17 Besteuerung der Kleinunternehmer	405
17.1 Begriff des Kleinunternehmers.....	405
17.2 Gesamtumsatz	408
17.3 Option für die Regelbesteuerung.....	409
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	410
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel	414
Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung	415
Prüfungsfälle: Umsatzsteuer	420
Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten.....	431
Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV)	432
Anhang 3: Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten.....	433
Anhang 4: Jahreskalender.....	434
Anhang 5: Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht.....	435
Stichwortverzeichnis.....	439
Bornhofen - Das Konzept.....	445
Ihr Bonus: eBook inside	448