

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Vorwort | V |
| Abkürzungsverzeichnis | XI |
| 1. Teil. Abgabenordnung | 1 |
| 1. Kapitel. Verfahrensgrundsätze, Bekanntgabe und Nebenleistungen | 1 |
| A. Einführung | 1 |
| I. Vorbemerkungen zum Verfahrensrecht | 1 |
| II. Allgemeine Verfahrensgrundsätze | 1 |
| 1. Amtsermittlung und Mitwirkung | 1 |
| 2. Mitwirkungspflichten Dritter und Auskunftsverweigerungsrechte | 2 |
| 3. Das Steuergeheimnis | 3 |
| 4. Die Gläubigerbenennung nach § 160 AO | 4 |
| 5. Beweislast | 4 |
| 6. Wirtschaftliches Eigentum und Gestaltungsmissbrauch | 4 |
| 7. Akteneinsicht im außergerichtlichen und gerichtlichen Verfahren | 5 |
| B. Steuerverwaltungsakte | 6 |
| I. Die Einteilung der Steuerverwaltungsakte | 6 |
| II. Der Steuerbescheid | 7 |
| 1. Die Definition des Steuerbescheids | 7 |
| a) Der Regelsteuerbescheid | 7 |
| b) Die Sonderformen | 7 |
| 2. Form und Inhalt von Steuerbescheiden | 7 |
| 3. Änderungen und Nebenbestimmungen bei Steuerbescheiden | 8 |
| 4. Besonderheiten bei der Bekanntgabe | 8 |
| 5. Die Bekanntgabe bei Zusammenveranlagung | 10 |
| III. Sonstige Steuerverwaltungsakte | 11 |
| 1. Verwaltungsakte und andere Maßnahmen | 11 |
| 2. Überblick über die steuerlichen Nebenleistungen | 12 |
| 3. Das Zwangsgeld | 12 |
| 4. Der Verspätungszuschlag | 13 |
| 5. Der Säumniszuschlag | 14 |
| 6. Zinsen, Kosten, Verzögerungsgelder und Zuschläge | 14 |
| 2. Kapitel. Steueransprüche, Verjährung und Rechtsbehelfsverfahren | 16 |
| A. Das Entstehen und Erlöschen von Steueransprüchen | 16 |
| I. Das Entstehen von Steueransprüchen | 16 |
| 1. Der Entstehungszeitpunkt | 16 |
| 2. Die Bedeutung des Entstehens | 16 |
| 3. Die Abtretung nach § 46 AO | 16 |
| 4. Erstattungsansprüche und deren Abtretung | 16 |
| II. Das Erlöschen von Steueransprüchen | 17 |
| 1. Übersicht | 17 |
| 2. Die Verjährung | 17 |
| a) Die Festsetzungsverjährung | 18 |
| b) Die Zahlungsverjährung | 19 |
| 3. Der Erlass | 20 |

| | |
|--|----|
| B. Das Rechtsbehelfsverfahren | 21 |
| I. Allgemeine Verfahrensregeln | 21 |
| II. Die Zulässigkeit des Einspruchs | 21 |
| C. Die Wiedereinsetzung in den vorigen Stand | 22 |
| I. Anwendungsbereich | 23 |
| II. Tatbestandsmerkmale | 23 |
| 3. Kapitel. Feststellungsbescheide | 25 |
| A. Besteuerungsgrundlagen | 25 |
| B. Wirkung eines Feststellungsbescheids | 25 |
| I. Angreifbarkeit der Besteuerungsgrundlage | 25 |
| II. Bindungswirkung für die Verwaltung | 26 |
| III. Anfechtungsbeschränkung | 26 |
| IV. Strukturelle Wirkung der Feststellung | 26 |
| C. Die gesonderte und einheitliche Feststellung | 27 |
| I. Voraussetzungen und Inhalt | 27 |
| II. Die Adressierung des Bescheids | 28 |
| III. Die Übermittlung des Bescheids | 28 |
| D. Verjährung bei Feststellungen | 29 |
| E. Die Einspruchsbefugnis | 30 |
| F. Die Anbringungsbehörde | 31 |
| 4. Kapitel. Korrektur von Steuerverwaltungsakten | 32 |
| A. Überblick | 32 |
| I. Bestandskraft | 32 |
| II. Berichtigung, Änderung und Korrektur | 32 |
| III. Offenbare Unrichtigkeit | 34 |
| IV. Rücknahme und Widerruf | 34 |
| 1. Die Rücknahme nach § 130 AO | 35 |
| 2. Der Widerruf nach § 131 AO | 36 |
| B. Die Änderung von Steuerbescheiden | 36 |
| I. Die Einteilung der Korrekturmöglichkeiten | 36 |
| II. Sonderfall: Die gesonderte Feststellung des Verlustvortrags | 37 |
| III. Die vorläufige Steuerfestsetzung | 37 |
| IV. Die Vorbehaltsfestsetzung | 38 |
| V. Der Vertrauensschutz bei der Änderung | 39 |
| VI. Die schlichte Änderung | 39 |
| VII. Änderung wegen neuer Tatsachen | 40 |
| 1. Grundvoraussetzung | 40 |
| 2. Aufteilung nach Steuerwirkung | 41 |
| VIII. Sonderfall: Verfahrensrechtliche Anpassung des Einkommensteuerbescheids des Anteilseigners bei verdeckter Gewinnausschüttung | 43 |
| IX. Widerstrebende Festsetzungen | 43 |
| 1. Der positive Widerstreit | 43 |
| 2. Der negative Widerstreit | 44 |
| X. Änderung von Folgebescheiden | 45 |

| | |
|--|--------|
| XI. Rückwirkende Ereignisse | 46 |
| 1. Rückwirkungen im Steuerrecht | 46 |
| 2. Der Tatbestand des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO | 46 |
| XII. Die Kompensation von materiellen Fehlern | 47 |
| 1. Rechtsgedanke der Mitberichtigung | 47 |
| 2. Grundaufbau des § 177 AO | 47 |
| 3. Die Technik des § 177 AO | 47 |
| 4. Das Verhältnis zu § 129 AO | 48 |
| XIII. Die Anfechtungsbeschränkung bei Änderungen | 48 |
| XIV. Die Änderungsbescheide im Einspruchsverfahren | 49 |
| 2. Teil. Umsatzsteuer | 51 |
| 5. Kapitel. Einführung | 51 |
| A. Wesen und Bedeutung der Umsatzsteuer | 51 |
| B. Europarecht und Umsatzsteuer | 53 |
| 6. Kapitel. Besteuerungstatbestände | 55 |
| A. Leistungsaustausch | 55 |
| I. Lieferung oder Leistung gegen Entgelt | 55 |
| 1. Leistung | 55 |
| a) Lieferung oder sonstige Leistung | 55 |
| aa) Sonderfall Schadenersatz | 56 |
| bb) Geschäftsveräußerung im Ganzen | 57 |
| b) Lieferungen | 58 |
| c) Sonstige Leistungen | 59 |
| d) Abgrenzung Lieferung und sonstige Leistung | 59 |
| e) Haupt- und Nebenleistung | 60 |
| 2. Unternehmer | 62 |
| a) Unternehmerfähigkeit | 62 |
| b) Selbstständigkeit | 63 |
| c) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit | 63 |
| d) Erzielung von Einnahmen | 64 |
| e) Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft | 64 |
| f) Umfang des Unternehmens | 65 |
| g) Sonderfall: Umsatzsteuerliche Organschaft | 65 |
| 3. Im Inland | 66 |
| a) Überblick | 66 |
| b) Leistungsort bei Lieferungen | 67 |
| aa) Bewegte Lieferungen | 67 |
| bb) Ruhende Lieferungen | 67 |
| cc) Reihen- und Dreiecksgeschäfte | 67 |
| dd) Sondertatbestände | 70 |
| c) Leistungsort bei sonstigen Leistungen | 70 |
| aa) Spezialregelungen | 70 |
| bb) Leistungen gegenüber Unternehmern | 71 |
| cc) Leistungen gegenüber Nicht-Unternehmern | 72 |
| 4. Steuerbefreiung | 73 |
| a) Überblick | 73 |
| b) Echte Steuerbefreiung | 73 |
| c) Unechte Steuerbefreiung und Option | 76 |
| 5. Bemessungsgrundlage | 76 |

| | |
|---|----------------|
| a) Entgelt | 76 |
| b) Durchlaufende Posten | 78 |
| c) Nachträgliche Änderungen der Bemessungsgrundlage | 78 |
| 6. Steuersatz | 79 |
| 7. Steuerschuld und Steuerentstehungszeitpunkt | 80 |
| 8. Steuerschuldner | 80 |
| II. Lieferung und sonstige Leistungen ohne Entgelt | 81 |
| 1. Überblick | 81 |
| 2. Entnahme eines Gegenstands | 81 |
| 3. Unentgeltliche Leistung des Unternehmers an sein Personal | 82 |
| 4. Unentgeltliche Abgabe von Gegenständen aus unternehmerischen Gründen | 82 |
| 5. Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben | 83 |
| 6. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe | 83 |
| 7. Bemessungsgrundlage | 84 |
| 8. Steuerentstehung | 84 |
| B. Einfuhr | 84 |
| C. Innergemeinschaftlicher Erwerb | 85 |
| D. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis | 86 |
| 7. Kapitel. Rechnungen, Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung | 88 |
| A. Ordnungsgemäße Rechnung | 88 |
| B. Vorsteuerabzug | 90 |
| 3. Teil. Übungsklausuren | 93 |
| Übungsklausur 1 | 93 |
| Übungsklausur 2 | 103 |
| Übungsklausur 3 | 112 |
| Übungsklausur 4 | 122 |
| Stichwortverzeichnis | 131 |