

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 Gestaltungsmisbrauch	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 Vorbehaltfestsetzung	38
V. Der Vertrauenschutz 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. Widerstreitende 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

Inhaltsverzeichnis

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