

Band 3

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Dennis Klein/Frank Neudert

Falltraining Abgabenordnung
und Finanzgerichtsordnung

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VI
Abkürzungsverzeichnis	XI
Bearbeiterübersicht	XIV
1. Allgemeines: Verwaltungsakt, Steuerschuldrecht, Zuständigkeit, Steuergeheimnis	1
1.1 Verwaltungsakt	1
Fall 1: Begriff des Verwaltungsaktes	1
Fall 2: Adressat	2
Fall 3: Bekanntgabefiktion	3
Fall 4: Bekanntgabe an den Rechtsnachfolger	3
Fall 5: Bekanntgabe an Vertreter bzw. Bevollmächtigte	4
1.2 Anfechtung (Einspruchsverfahren, Aussetzung der Vollziehung)	5
Fall 1: Grundfall Zulässigkeit Einspruch	5
Fall 2: Zulässigkeit Einspruch	9
Fall 3: Aussetzung der Vollziehung	12
Fall 4: Aussetzung der Vollziehung	14
1.3 Örtliche Zuständigkeit	17
Fall 1: Örtliche Zuständigkeit für die Einkommensteuer	17
Fall 2: Örtliche Zuständigkeit für Feststellungsbescheide	18
Fall 3: Zuständigkeitswechsel	20
Fall 4: Besonderheiten in Großstädten	21
Fall 5: Zuständigkeiten im Einspruchsverfahren	22
1.4 Steuergeheimnis	24
Fall 1: Der Grundtatbestand	24
Fall 2: Mitteilungspflichten nach §§ 31 ff. AO	26
1.5 Steuerschuldrecht	27
Fall 1: Steuerpflicht	27
Fall 2: Steuerschuldverhältnis	28
Fall 3: Steuerbegünstigte Zwecke	29
2. Allgemeine Fälle: Korrekturvorschriften Steuerbescheide/ Sonstige Verwaltungsakte/Festsetzungsfrist	33
2.1 Offenbare Unrichtigkeit und sonstige Verwaltungsakte	33
Fall 1: Offenbare Unrichtigkeit	33
Fall 2: Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	36
Fall 3: Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	39
2.2 Vorbehalt der Nachprüfung und Vorläufige Steuerfestsetzung	41
Fall 1: Vorbehalt der Nachprüfung	41
Fall 2: Vorläufige Steuerfestsetzung	44
2.3 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden (§ 172 AO)	47
Fall: Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	47
2.4 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel (§ 173 AO)	49
Fall 1: Steuererhöhende Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	49

	Fall 2: Steuermindernde Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	52
2.5	Widerstreitende Steuerfestsetzung (§ 174 AO)	56
	Fall 1: Positiver Widerstreit zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 1 AO)	56
	Fall 2: Positiver Widerstreit zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 174 Abs. 2 AO)	60
	Fall 3: Negativer anfänglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 3 AO)	62
	Fall 4: Negativer nachträglicher Widerstreit (§ 174 Abs. 4 AO)	64
	Fall 5: Negativer nachträglicher Widerstreit mit Drittbeteiligung (§ 174 Abs. 5 AO)	66
2.6	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen (§ 175 AO)	68
	Fall 1: Grundlagenbescheid (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 AO)	68
	Fall 2: Rückwirkendes Ereignis (§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO)	70
3.	Fälle zum Ermittlungsverfahren/Außenprüfung	73
3.1	Befugnisse des Finanzamtes	73
	Fall 1: Sammelauskunftersuchen	73
	Fall 2: Auskunftsverlangen gegenüber Dritten	76
3.2	Außenprüfung	79
	Fall 1: Befugnis zur Außenprüfung	79
	Fall 2: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	81
	Fall 3: Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	83
	Fall 4: Rechtsbehelf gegen Prüfungsanordnung	86
4.	Fälle zum Festsetzungsverfahren	89
4.1	Festsetzungsfrist	89
	Fall 1: Festsetzungsfrist	89
	Fall 2: Festsetzungsfrist	92
4.2	Feststellungsverfahren	97
	Fall: Erklärungsfristen	97
4.3	Feststellungsverjährung	99
	Fall 1: Teilverjährung festzustellender Besteuerungsgrundlagen	99
	Fall 2: Späte Verlustfeststellung	101
4.4	Festsetzungs-/Feststellungsverjährung	104
	Fall 1: Verhältnis von Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	104
	Fall 2: Teilweiser Ablauf der Festsetzungsfrist	106
5.	Fälle zum Erhebungsverfahren	109
5.1	Fälligkeit	109
	Fall 1: Fälligkeit und Aufrechnung	109
	Fall 2: Fälligkeit und Verjährung	112
5.2	Verzinsung	114
	Fall: „(K)eine Chance gegen die Verzinsung?“	114
5.3	Zahlungsverjährung	117
	Fall: Zahlungsverjährung; Wo ist der Steuerschuldner?	117
5.4	Stundung	120
	Fall: Stundung; Die unbillige Steuererhebung	120
5.5	Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	122
	Fall: Die strittige Tilgungsreihenfolge	122

6. Vollstreckung	127
Fall 1: Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	127
Fall 2: Der Vollziehungsbeamte	128
Fall 3: Vollstreckung in bewegliche Sachen	129
Fall 4: Vollstreckung in Forderungen	133
Fall 5: Vollstreckung wegen anderer als Geldforderungen	135
7. Die Haftung im Steuerrecht	137
7.1 Haftungsverfahren und Haftungsbescheid	137
Fall 1: Der Haftungsbescheid	137
7.2 Die Haftung nach § 69 AO	138
Fall 2: Haftung der Vertreter und Verfügungsberechtigten	138
Fall 3: Eingeschränkte Inanspruchnahme	140
7.3 Die Haftung nach §§ 128, 161 Abs. 2 HGB (analog)	143
Fall 4: Haftung nach § 128 HGB	143
7.4 Die Haftung nach § 73 AO	145
Fall 5: Umsatzsteuerliche Organschaft	145
Fall 6: Körperschaftsteuerliche Organschaft	146
7.5 Die Haftung nach § 74 AO	146
Fall 7: Eigentümerhaftung	147
Fall 8: Haftung auch mit dem Surrogat	148
7.6 Die Haftung nach § 75 AO	148
Fall 9: Haftung des Betriebsübernehmers	148
Fall 10: Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung	150
8. Fälle zum Steuerstraft- und Ordnungswidrigkeitenverfahren	151
8.1 Steuerstraftverfahren	151
Fall 1: Der sorgfältige Nachfolger	151
Fall 2: Umsatzsteuerkarussell	160
8.2 Steuerordnungswidrigkeitenverfahren	165
Fall 1: Die missverständliche Bescheinigung	165
Fall 2: Unkenntnis schützt vor Strafe – nicht	169
8.3 Befugnisse der Steuerfahndung	172
Fall 1: Der kurze Dienstweg	172
Fall 2: Verdeckte Ermittlungen	178
9. Fälle zur Finanzgerichtsordnung	182
9.1 Grundsätze des finanzgerichtlichen Verfahrens	182
Fall 1: Böse Überraschung	182
Fall 2: Böse Überraschung	187
9.2 Verfahrensbeteiligte im finanzgerichtlichen Verfahren	189
Fall 1: Rückzieher der Geschäftspartner	189
Fall 2: Leidige Beiladung	191
9.3 Klagearten in der FGO	193
Fall 1: Anfechten oder verpflichten?	193
Fall 2: Streitiger Sanierungsgewinn	195

9.4	Finanzgerichtliches Verfahren	198
	Fall 1: Viele Kläger – viele Klagen	198
	Fall 2: Untätigkeitsklage	200
9.5	Verfahrensbeendigung	201
	Fall 1: Klaglosstellung.	201
	Fall 2: Fortgesetzter Streit um das Kindergeld	201
9.6	Rechtsmittel.	205
	Fall 1: Revision.	205
	Fall 2: Nichtzulassungsbeschwerde	207
10.	Übungsklausuren.	210
	Stichwortverzeichnis.	211

Band 2

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

4. Auflage

Mit zwei kostenlosen
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 4. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Vorbemerkung	1
B. Klausurtechnik	3
1. Beginn der Klausur	3
Fall 1 zur Klausurtechnik	3
2. Einzelaufgaben	6
C. Angabe von Fundstellen	8
D. Ausformulierung	9
E. Prüfungsschema	11
1. Ansatz dem Grunde nach	11
2. Ansatz der Höhe nach	11
F. Themen der Bilanzklausuren	16
1. Rückblick	16
2. Aufgabenstellungen	18
Fall 2 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung)	18
Fall 3	22
G. Prüfungssystematik	27
1. Buchführungspflicht	27
1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	27
1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	27
1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG	27
Fall 4 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode)	30
Fall 5 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen)	31
2. Prüfungssystematik nach HGB	33
2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches	33
2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	34
2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht	36
H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle	37
1. Allgemeines	37
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut	37
Fall 6	40
Fall 7	40
Fall 8	40
Fall 9	43
3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 HGB)	43

3.1	Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen	43
3.2	Mietkauf	46
	Fall 10.	47
	Fall 11.	48
3.3	Leasing.	50
	Fall 12	52
	Fall 13	53
	Fall 14	54
	Fall 15	55
3.4	Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute).	56
	Fall 16	58
	Fall 17	60
3.5	Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter)	61
	Fall 18	64
	Fall 19	66
	Fall 20.	67
	Fall 21 (teilweise Auszug aus Steuerberaterprüfung 13/14).	70
I.	Weitere ausgewählte Prüfungsfälle	74
1.	Immaterielle Wirtschaftsgüter	74
	Fall 22	74
	Fall 23	74
	Fall 24	75
	Fall 25	75
	Fall 26	75
	Fall 27	76
	Fall 28	77
	Fall 29	78
2.	Sachanlagen	78
2.1	Grundstücke	78
	Fall 30.	79
	Fall 31: Anschaffungskosten in Raten	79
	Fall 32: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung.	79
	Fall 33: Abgrenzungsfälle.	80
	Fall 34	80
	Fall 35: Erschließungskosten	81
	Fall 36	81
	Fall 37	82
	Fall 38	82
	Fall 39	83
	Fall 40	83
	Fall 41.	85
	Fall 42	85
	Fall 43	86
	Fall 44	86
	Fall 45	87
	Fall 46	87

2.2	Grundstücksteile	90
	Fall 47	90
	Fall 48	91
	Fall 49	92
	Fall 50	92
	Fall 51	92
	Fall 52	93
	Fall 53	93
2.3	Geschäftsausstattung	94
	Fall 54: Anschaffungsnebenkosten	94
	Fall 55	95
	Fall 56	96
	Fall 57	96
	Fall 58	96
	Fall 59	96
	Fall 60	97
	Fall 61	97
	Fall 62	98
	Fall 63	101
3.	Finanzanlagen	102
	Fall 64	102
	Fall 65	102
	Fall 66	103
	Fall 67	103
	Fall 68	104
	Fall 69	105
	Fall 70	105
	Fall 71	107
4.	Umlaufvermögen	108
	Fall 72 (Umlaufvermögen)	108
	Fall 73	109
	Fall 74	110
	Fall 75	110
	Fall 76	111
	Fall 77	112
	Fall 78	113
	Fall 79	114
	Fall 80	114
	Fall 81	114
	Fall 82	115
	Fall 83	116
	Fall 84	117
5.	Rückstellungen	118
	Fall 85	118
	Fall 86	119
	Fall 87	120
	Fall 88	123

Fall 89	123
Fall 90	124
Fall 91	124
Fall 92	125
Fall 93	125
Fall 94	125
6. Steuerliche Rücklagen	127
Fall 95	127
Fall 96	127
Fall 97	128
Fall 98	128
Fall 99	128
Fall 100	128
Fall 101	129
J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle	131
Lösung Fall 1	131
Lösung Fall 2	131
Lösung Fall 3	131
Lösung Fall 4	131
Lösung Fall 5	131
Lösung Fall 6 (Ansatz dem Grunde nach)	131
Lösung Fall 7	132
Lösung Fall 8	134
Lösung Fall 9 (Verbindung von Wirtschaftsgütern)	135
Lösung Fall 10.	135
Lösung Fall 11 (Mietkauf)	136
Lösung Fall 12 (Leasing)	138
Lösung Fall 13	139
Lösung Fall 14 (Leasing einer Maschine)	144
Lösung Fall 15 (Leasing Grundstück)	146
Lösung Fall 16 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut)	149
Lösung Fall 17 (Grundstücksteile als Wirtschaftsgut)	151
Lösung Fall 18	154
Lösung Fall 19 (Kapitalangleichung)	154
Lösung Fall 20	155
Lösung Fall 21.	158
Lösung Fall 22	159
Lösung Fall 23 (Firmenwert)	162
Lösung Fall 24	163
Lösung Fall 25 (Vermögensgegenstand)	164
Lösung Fall 26 (Software)	165
Lösung Fall 27 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)	169
Lösung Fall 28 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)	170
Lösung Fall 29 (Immaterielles Wirtschaftsgut)	174
Lösung Fall 30 (Anschaffungskosten Grundstück)	174
Lösung Fall 31 (Anschaffung gegen Raten)	175
Lösung Fall 32 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude)	177

Lösung Fall 33	179
Lösung Fall 34	180
Lösung Fall 35	183
Lösung Fall 36	184
Lösung Fall 37 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer)	185
Lösung Fall 38 (Erwerb und Abbruch)	186
Lösung Fall 39 (Verdeckte Einlage)	189
Lösung Fall 40 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung)	189
Lösung Fall 41 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im Privatvermögen)	195
Lösung Fall 42 (Mieterumbau)	196
Lösung Fall 43 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung)	199
Lösung Fall 44	201
Lösung Fall 45 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer)	202
Lösung Fall 46	204
Lösung Fall 47 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss)	207
Lösung Fall 48 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg)	211
Lösung Fall 49 (Nutzungsüberlassung)	213
Lösung Fall 50 (Eigenaufwand/Drittaufwand)	214
Lösung Fall 51 (Nießbrauch)	214
Lösung Fall 52 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA)	216
Lösung Fall 53 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude)	222
Lösung Fall 54 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten)	224
Lösung Fall 55 (Skonto, planmäßige Abschreibung)	226
Lösung Fall 56 (GWG, Sammelposten)	228
Lösung Fall 57 (§ 7g EStG)	229
Lösung Fall 58 (Technische Abwicklung, § 7g EStG)	230
Lösung Fall 59 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode)	232
Lösung Fall 60 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung)	233
Lösung Fall 61 (Zuschuss, Investitionszulage)	234
Lösung Fall 62 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten)	236
Lösung Fall 63 (Verbilligte Grundstücksüberlassung)	241
Lösung Fall 64 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG)	242
Lösung Fall 65	242
Lösung Fall 66 Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten)	244
Lösung Fall 67 (Bezugsrechte, Junge Aktien)	245
Lösung Fall 68 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten)	246
Lösung Fall 69 (Personengesellschaftsanteil)	249
Lösung Fall 70 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug)	250
Lösung Fall 71 (Beteiligung an X-AG)	252
Lösung Fall 72 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA)	255
Lösung Fall 73 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung)	259
Lösung Fall 74 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz)	260
Lösung Fall 75 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren)	262
Lösung Fall 76 (Betriebsabrechnungsbogen)	263
Lösung Fall 77	268
Lösung Fall 78 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR)	270

Lösung Fall 79 (Festwert)	273
Lösung Fall 80 (Überprüfung Festwert).	274
Lösung Fall 81.	275
Lösung Fall 82 (Marktpreis, Teilwert)	277
Lösung Fall 83 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer)	278
Lösung Fall 84 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung).	281
Lösung Fall 85 (Unterlassene Instandsetzung, Geldbuße)	284
Lösung Fall 86 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung).	284
Lösung Fall 87 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung)	289
Lösung Fall 88 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb)	294
Lösung Fall 89 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße)	298
Lösung Fall 90 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung)	299
Lösung Fall 91 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen)	301
Lösung Fall 92 (Aufbewahrungspflicht)	303
Lösung Fall 93 (Bürgschaft)	304
Lösung Fall 94	306
Lösung Fall 95 (Zuschuss, Zuschussrücklage).	310
Lösung Fall 96 (§ 6b bei GmbH-Anteil).	311
Lösung Fall 97 (Einlage von Aktien).	313
Lösung Fall 98	315
Lösung Fall 99	316
Lösung Fall 100 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten)	316
Lösung Fall 101 (Doppelbesteuerung, Steueranrechnung, Auslandsverluste)	319
K. Übungsklausuren	321
Stichwortverzeichnis	323

Band 4

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Besteuerung
der Personengesellschaften

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort	VI
Abkürzungsverzeichnis	XV
 I. Grundsätzliches	 1
1. Vorbemerkung	1
2. Klausurtechnik	1
Fall 1	2
Fall 2	3
3. Themen der Bilanzklausuren Personengesellschaften	17
3.1 Allgemeines	17
3.2 § 6b EStG bei Personengesellschaften	19
3.3 Prüfungssystematik nach HGB	20
 II. Zivil- und handelsrechtliche Grundlagen	 23
1. Personengesellschaften	23
2. Arten von Personengesellschaften bzw. -gemeinschaften	23
2.1 Allgemeines	23
2.2 Abgrenzung zwischen Außen- und Innengesellschaften	24
2.3 GbRmbH	29
2.4 EWIV	29
2.5 Arten von Partnerschaften	30
2.6 Stille Gesellschaft	30
Fall 3	31
2.7 Abgrenzung partiarisches Darlehen – stille Gesellschaft	32
2.8 Abgeltungssteuer	32
 III. Mitunternehmerschaft	 36
1. Allgemeines (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	36
2. Die Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft	36
2.1 Gesellschaftsverhältnis	36
2.2 Mitunternehmerinitiative	36
2.3 Mitunternehmerrisiko	37
2.4 Verdeckte Mitunternehmerschaft	37
Fall 4	37
3. Abgrenzung der gewerblichen Mitunternehmerschaft	39
3.1 Allgemeines	39
3.2 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Land- und Forstwirtschaft	40
3.3 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur selbständigen Arbeit	40
Fall 5	40
3.4 Abgrenzung Gewerbebetrieb zur Vermögensverwaltung	40
4. Die Sonderregelung des § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG („Abfärbe-“ oder „Infektionstheorie“)	41
5. Sonderregelung in § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG („Gewerblich geprägte Personengesellschaft“)	42
Fall 6: Die kapitalistischen Steuerberater	43

IV. Behandlung der Personengesellschaft und ihrer Gesellschafter	44
V. Die laufende Besteuerung von Mitunternehmerschaften	45
1. Betriebsvermögen einer Personengesellschaft	45
1.1 Handelsrechtliches Vermögen/Abgrenzung zum steuerlichen Vermögen	45
1.2 Steuerliches „Privatvermögen“	46
Fall 7	47
1.3 Sonderbetriebsvermögen	47
1.4 Buchführungspflicht und Gewinnermittlung für Sonderbetriebsvermögen	53
Fall 8	54
1.5 Bilanzierungskonkurrenz	54
Fall 9	56
2. Ergänzungsbilanzen	58
Fall 10	59
Fall 11: Der neue Gesellschafter und seine AfA	59
3. Gewinnermittlung	59
3.1 Aufstellung einer Handelsbilanz	59
Fall 12: Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	60
Fall 13	62
3.2 Aufstellung einer Steuerbilanz	62
Fall 14	64
Fall 15	65
3.3 Verträge zwischen Personengesellschaft und Angehörigen des Gesellschafters	66
4. Kapitalkonten	67
Fall 16: Die leichtsinnige XYZ GmbH & Co. KG	68
VI. Die gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers	71
1. Umfänge der gewerblichen Einkünfte eines Mitunternehmers	71
2. Die Regelung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	71
3. Sondervergütungen	72
3.1 Vergütungen für Arbeitsleistungen	73
3.2 Buchungsmäßige Behandlung	74
Fall 17: Die vielen Nebentätigkeiten des Mitunternehmers	75
4. Pensionszusagen an einen Gesellschafter	76
Fall 18	76
5. Dienstleistungen	77
Fall 19	77
Fall 20: Die Gewinnverteilung der VW-KG	78
6. Vergütungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	79
7. Vergütungen für die Hingabe von Darlehen	81
7.1 Darlehen vom Gesellschafter an seine Gesellschaft	81
7.2 Darlehen der Gesellschaft an den Gesellschafter	82
7.3 Rechtsfolgen bei fehlender betrieblicher Veranlassung	83
7.4 Abzinsungsfragen	83
7.5 Forderungsverzicht durch Personengesellschafter	84
7.6 Bürgschaftszahlungen eines Mitunternehmers	85
Fall 21	85

8.	Abgrenzungsfälle von § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	86
9.	Sonderbetriebsausgaben	86
10.	Zivilrechtliche Gewinnverteilung	87
10.1	Vertragliche Gewinnverteilung	88
10.2	Steuerliche Gewinnverteilung	89
	Fall 22: Gewinnverteilung	89
	Fall 23	90
	Fall 24	92
11.	Bilanzierung von Beteiligungen und Dividenden bei Personengesellschaften	93
11.1	Allgemeines	93
11.2	Veräußerung von Beteiligungen (§ 8b Abs. 2 KStG)	94
12.	Gewerbesteuerliche Fragen	94
12.1	Steuerermäßigung für gewerbliche Einkünfte, § 35 EStG, BMF-Schreiben vom 24.02.2009, BStBl I 2009, 440, Rz. 19 ff.	94
12.2	Verlustabzug bei Personengesellschaften (§ 10a GewStG)	95
VII.	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern	96
1.	Übersicht	96
1.1	Entgeltliche Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	96
1.2	Übertragung von Privatvermögen ins Gesamthandsvermögen	98
	Fall 25	99
	Fall 26	99
	Fall 27	101
1.3	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern des Betriebsvermögens (§ 6 Abs. 5 EStG)	102
1.4	Unentgeltliche Übertragungen nach § 6 Abs. 5 S. 3 EStG	105
1.5	Tatbestandsmerkmal Unentgeltlichkeit	106
1.6	Gewährung oder Minderung von Gesellschaftsrechten	107
1.7	Behaltefrist (§ 6 Abs. 5 Satz 4 EStG)	108
1.8	Kein Übergang stiller Reserven auf Kapitalgesellschaften	109
2.	Doppelstöckige Personengesellschaft	112
3.	Mitunternehmerschaften und Grunderwerbsteuer	112
	Fall 28	113
	Fall 29	113
VIII.	Bilanzierung der Beteiligung an einer Personengesellschaft	115
1.	Einzelunternehmer ist Mitunternehmer	115
1.1	Handelsbilanz	115
1.2	Steuerbilanz	115
2.	Kapitalgesellschaft ist Mitunternehmer	116
	Fall 30	116
	Fall 31	117
	Fall 32	117
IX.	Gründung einer Personengesellschaft	118
1.	Eröffnungsbilanz	118
1.1	Bilanzierung des Gesellschaftsvermögens	118

1.2	Korrektur der Gesellschafts-Eröffnungsbilanz durch Ergänzungsbilanzen	118
1.3	Bilanzierung des Sonderbetriebsvermögens	118
2.	Bargründung einer Personengesellschaft	119
2.1	Volleinzahlung der Hafeinlage (Pflichteinlage)	119
2.2	Ausstehende Pflichteinlage	119
3.	Sach- und Mischgründung	120
3.1	Handelsrechtliche Bewertungsgrundsätze	120
3.2	Einbringung von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens	120
3.3	Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Betriebsvermögen eines Gesellschafters gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	121
4.	Einbringung von Betriebsvermögen in eine Personengesellschaft nach § 24 UmwStG (BStBl I 2011, 1314 ff.; Beck-Texte Erlass 130)	122
4.1	Allgemeines	122
4.2	Einbringender	124
4.3	Einbringung mit Zuzahlung	124
4.4	Freiberufliche Praxis	124
4.5	Gegenstand der Einbringung	124
4.6	Ansatz des eingebrachten Betriebsvermögens	125
4.7	Bewertungsgrundsätze	125
	Fall 33: Die Einbringungsspiele	128
	Fall 34	128
	Fall 35: Gründung einer Personengesellschaft; Bilanzierungsmöglichkeiten bei Einbringung eines Einzelunternehmens	129
	Fall 36	129
4.8	Vermeidung des Einbringungsgewinns durch negative Ergänzungsbilanz	132
4.9	Gesellschaftsrechte	134
	Fall 37	135
4.10	Einbringungszeitpunkt	135
4.11	Anwendung des § 6b EStG auf den Einbringungsgewinn	135
4.12	Steuerfreie Rücklagen	136
4.13	Pensionsrückstellungen	136
4.14	Verteilung des Aufstockungsbetrags bei Zwischenwertansatz	136
4.15	Verlustabzug	136
4.16	Einschränkungen der Steuerbegünstigungen bei Veräußerungsgewinnen	136
4.17	Einbringungsgewinn II für Veräußerung mit eingebrachter Anteile an Kapitalgesellschaften	137
	Fall 38	137
X.	Eintritt eines Gesellschafters in eine bestehende Personengesellschaft	138
XI.	Gesellschafterwechsel	141
1.	Allgemeines	141
2.	Kaufpreis = Buchwert Kapitalkonto	141
3.	Kaufpreis > Buchwert Kapitalkonto	141
4.	Kaufpreis < Buchwert Kapitalkonto	142
5.	Schenkung	143
6.	Auswirkungen des Gesellschafterwechsels auf die AfA	144

XII. Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer bestehenden Personengesellschaft . . .	147
1. Allgemeines	147
1.1 Begriff des Ausscheidens	147
1.2 Zivilrechtliche (handelsrechtliche) Folgen	147
1.3 Steuerliche Folgen für den ausscheidenden Gesellschafter	147
1.4 Verbleibende Gesellschafter	148
1.5 Buchmäßige Darstellung.	148
1.6 Forderungsausfall.	148
1.7 Wertlosigkeit des Gesellschafterdarlehens	148
1.8 Nachträgliche Änderung des Veräußerungspreises	149
1.9 Zeitpunkt des Ausscheidens	149
1.10 Art und Weise der Abfindung	149
2. Ausscheiden zum Buchwert	149
3. Ausscheiden über Buchwert	150
3.1 Gründe	150
3.2 Ausscheidender Gesellschafter	150
3.3 Verbleibende Gesellschafter	151
3.4 Steuerliche Folgen aus Anschaffungskosten	151
Fall 39	152
Fall 40	152
Fall 41: Ausscheiden eines Gesellschafters aus einer Personengesellschaft	153
Fall 42: Ausscheiden eines Gesellschafters mit negativem Kapitalkonto	156
Fall 43: Eintritt und Ausscheiden von Gesellschaftern einer Personengesellschaft – Gesellschafterwechsel	156
4. Übertragung von Mitunternehmeranteilen.	157
4.1 Sonderbetriebsvermögen	157
4.2 Tatbestände des § 6 Abs. 3 EStG Überblick	158
4.3 Unentgeltliche Übertragung des gesamten Mitunternehmeranteils.	159
Fall 44	160
4.4 Übertragung eines Bruchteils eines Mitunternehmeranteils.	163
4.5 Unentgeltliche Übertragung eines Bruchteils am Mitunternehmeranteil mit quotengleichem Sonderbetriebsvermögen	163
Fall 45	165
Fall 46	166
Fall 47	166
4.6 Unentgeltliche Aufnahme einer natürlichen Person in ein Einzelunternehmen.	167
4.7 Veräußerung von Mitunternehmeranteilen.	170
Fall 48	173
5. Verschmelzung von Personengesellschaften	176
XIII. Realteilung einer Mitunternehmerschaft.	177
1. Realteilung nach Handelsrecht	177
2. Realteilung nach Steuerrecht (BMF vom 20.12.2016, BStBl I 2017, 36, Beck § 16.3)	177
2.1 Definition der Realteilung.	177
2.2 Steuerliche Grundsätze.	178
Fall 49	196
Fall 50: Realteilung einer Personengesellschaft mit Spitzenausgleich	196

Fall 51	197
XIV. § 6b EStG bei Personengesellschaften	198
1. Allgemeines	198
Fall 52	200
2. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG)	201
2.1 Inhalt	201
2.2 Begünstigte Übertragungsvorgänge – Überblick	201
2.3 Reininvestitionsfrist	202
2.4 Übertragung des Veräußerungsgewinns	202
Fall 53	203
2.5 Übertragungsfähige Personen	203
2.6 Begünstigte Veräußerungsgewinne	203
2.7 Obergrenze des übertragbaren Veräußerungsgewinns	204
2.8 Übertragung auf neu angeschaffte Anteile an Kapitalgesellschaften	204
2.9 Übertragung auf Gebäude oder abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter	205
2.10 Rücklagenbildung und -auflösung	206
Fall 54	207
XV. Mitunternehmeranteile im Erbfall	208
1. Grundsätze zur steuerlichen Behandlung von Erbfall und Erbaueinandersetzung mit Betriebsvermögen	208
2. Rechtsfolgen bei Tod eines Gesellschafters	209
2.1 Fortsetzungsklausel (Tz. 69 BMF-Schreiben vom 14.03.2006, BStBl I 2006, 253)	209
2.2 Eintrittsklausel (Tz. 70 BMF-Schreiben)	211
2.3 Einfache Nachfolgeklausel (Tz. 71 BMF-Schreiben, a.a.O.)	212
2.4 Qualifizierte Nachfolgeklausel (Tz. 72 BMF-Schreiben)	213
XVI. Besonderheiten bei Familiengesellschaften	215
1. Begriff	215
2. Voraussetzungen für die steuerliche Anerkennung	215
3. Zivilrechtliche Voraussetzungen	215
4. Schenkung der Beteiligung	216
5. Steuerliche Wirksamkeitsvoraussetzungen	216
6. Tatsächliche Durchführung des Gesellschaftsvertrages	216
7. Prüfungsschema	216
8. Angemessenheit der Gewinnverteilung	217
8.1 Höhe des angemessenen Gewinnanteils	217
Fall 55	218
8.2 Veränderung der Gewinnverteilung	219
XVII. Besonderheiten bei der GmbH & Co. KG	220
1. Allgemeines	220
1.1 Begriff	220
1.2 Geschäftsführung	220
1.3 Vertretung	220
1.4 Haftung	220

1.5	Mitunternehmerschaft bei einer GmbH & Co. KG	220
2.	Betriebsvermögen	221
2.1	Steuerliches Betriebsvermögen	221
2.2	Sonderbetriebsvermögen	221
2.3	Gewinnausschüttungen	223
3.	Gewinnermittlung	224
3.1	Geschäftsführergehälter	224
	Fall 56	224
3.2	Pensionszusage	224
4.	Gewinnverteilung	225
	Fall 57	226
XVIII.	Doppelstöckige Personengesellschaft	228
	Fall 58	239
XIX.	Lösungen zu den Fällen	240
	Lösung Fall 1	240
	Lösung Fall 2	248
	Lösung Fall 3	250
	Lösung Fall 4	253
	Lösung Fall 5	256
	Lösung Fall 6	258
	Lösung Fall 7	259
	Lösung Fall 8	261
	Lösung Fall 9	261
	Lösung Fall 10	262
	Lösung Fall 11	263
	Lösung Fall 12	265
	Lösung Fall 13	266
	Lösung Fall 14	267
	Lösung Fall 15	268
	Lösung Fall 16: Die leichtsinnige XYZ-GmbH & Co. KG	269
	Lösung Fall 17: Nebentätigkeiten	271
	Lösung Fall 18	272
	Lösung Fall 19	275
	Lösung Fall 20: Die Gewinnverteilung der VW-AG	277
	Lösung Fall 21	280
	Lösung Fall 22	281
	Lösung Fall 23	282
	Lösung Fall 24	283
	Lösung Fall 25	285
	Lösung Fall 26	285
	Lösung Fall 27	286
	Lösung Fall 28	287
	Lösung Fall 29	288
	Lösung Fall 30	291
	Lösung Fall 31	291

Lösung Fall 32	293
Lösung Fall 33	294
Lösung Fall 34	298
Lösung Fall 35	299
Lösung Fall 36	303
Lösung Fall 37	307
Lösung Fall 38	308
Lösung Fall 39	309
Lösung Fall 40	312
Lösung Fall 41	313
Lösung Fall 42	320
Lösung Fall 43	323
Lösung Fall 44	328
Lösung Fall 45	328
Lösung Fall 46	329
Lösung Fall 47	330
Lösung Fall 48	332
Lösung Fall 49	335
Lösung Fall 50	336
Lösung Fall 51	337
Lösung Fall 52	338
Lösung Fall 53	340
Lösung Fall 54	341
Lösung Fall 55	343
Lösung Fall 56	344
Lösung Fall 57	344
Lösung Fall 58	345
Stichwortverzeichnis	349

Band 5

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

2. Auflage

Mit 2 Übungsklausuren

HDS
 **erlag**

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort der 2. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	IX
1. Persönliche Steuerpflicht	1
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	9
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	9
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG)	20
2. Steuerbefreiungen	23
3. Einkommensermittlung	31
3.1 Grundfälle der Einkommensermittlung	31
3.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	44
3.3 Berücksichtigung von Schuldzinsen	64
3.4 Beteiligung an anderen Körperschaften	75
3.5 Verlustabzug bei Körperschaften	95
4. Sonderfälle der Einkommensermittlung	114
4.1 Liquidation	114
4.2 Organschaft	124
4.3 Ausländische Einkünfte	141
4.4 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands	146
5. Eigenkapitalsachverhalte	149
6. Rechtsfolgen beim Gesellschafter	166
7. Komplexe Fälle	192
8. Übungsklausuren	274
Stichwortverzeichnis	275

Band 6

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Josef Schneider

Falltraining Umsatzsteuer

3. Auflage

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 3. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XV
1. Steuerbarkeit, Unternehmerbegriff, Rahmen des Unternehmens	1
Fall 1: Unternehmereigenschaft und Rahmen des Unternehmens	1
Fall 2: Leistungsaustausch	4
Fall 3: Gesamtrechtsnachfolge	5
Fall 4: Unternehmerrahmen und Innenumsatz	6
Fall 5: Organschaft 1	7
Fall 6: Organschaft 2 und Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	8
Fall 7: Grenzüberschreitende Organschaft 1	11
Fall 8: Grenzüberschreitende Organschaft 2	12
Fall 9: Grenzüberschreitende Organschaft 3	13
Fall 10: Grenzüberschreitende Organschaft 4	14
2. Einfuhr	15
Fall 11: Schuldner der EUSt und Vorsteuerabzug	15
Fall 12: Schuldner der EUSt/Ortsbestimmung nach § 3 Abs. 8 UStG/Vorsteuerabzug	16
3. Geschäftsveräußerung im Ganzen	16
Fall 13: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Zurückbehaltung Grundstück	17
Fall 14: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung an den Mieter	18
Fall 15: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Veräußerung eines Grundstücks ohne Übergang eines Mietvertrages	18
Fall 16: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung	18
Fall 17: Partielle Geschäftsveräußerung im Ganzen/Grundstücksveräußerung/ Verzicht auf Steuerbefreiung/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	20
Fall 18: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Übertragung eines Betriebsgrundstücks	26
Fall 19: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Übertragung von Miteigentumsanteilen/ Grundstücksveräußerung	26
Fall 20: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Übertragung von Miteigentumsanteilen/ Grundstücksveräußerung eines gemischt genutzten Grundstücks	27
Fall 21: Geschäftsveräußerung im Ganzen/Vorsteuerabzug	28
Fall 22: Veräußerung von Gesellschaftsanteilen	29
Fall 23: Übertragung eines Einzelunternehmens im Zusammenhang mit einer Gesellschaftsgründung	30
4. Vorweggenommene Erbfolge	31
4.1 Übertragung eines Grundstücks bzw. eines Miteigentumsanteils daran	31
Fall 24: Übertragung eines bisher steuerfrei vermieteten Grundstücks/ Unentgeltliche Wertabgabe	31
Fall 25: Übertragung eines bisher steuerpflichtig vermieteten Grundstücks/ Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	32

	Fall 26: Übertragung eines vermieteten Miteigentumsanteils an einem Grundstück/ Geschäftsveräußerung im Ganzen	33
4.2	Übertragung eines Betriebsgrundstücks bzw. eines Miteigentumsanteils daran	33
	Fall 27: Übertragung eines Betriebsgrundstücks mit anschließender Rückpacht/ Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe	33
	Fall 28: Übertragung eines Miteigentumsanteils eines zum Teil vermieteten Betriebsgrundstücks/Geschäftsveräußerung im Ganzen	34
4.3	Bestellung eines Nießbrauchsrechts	36
	Fall 29: Bestellung eines Nießbrauchsrechts an einem Grundstück/ Geschäftsveräußerung im Ganzen/Unentgeltliche Wertabgabe	36
	Fall 30: Übertragung eines Betriebsgrundstücks unter Vorbehalt eines Nießbrauchsrechts ...	37
4.4	Betriebsübertragung	37
	Fall 31: Betriebsübertragung/Geschäftsveräußerung im Ganzen	37
5.	Lieferungen und sonstige Leistungen	39
5.1	Verschaffung der Verfügungsmacht	39
	Fall 32: Verschaffung der Verfügungsmacht an gestohlenen Sachen	39
	Fall 33: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Vereinbarung eines Besitzkonstituts/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG.	39
	Fall 34: Verschaffung der Verfügungsmacht durch Abtretung des Herausgabeanspruchs/ Ort der Lieferung nach § 3 Abs. 7 UStG.	39
	Fall 35: Verschaffung der Verfügungsmacht/Eigentumsvorbehalt	40
	Fall 36: Leasing 1	41
	Fall 37: Leasing 2	41
5.2	Sicherungsübereignung	42
	Fall 38: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsnehmer/Differenzbesteuerung	42
	Fall 39: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Agenturgeschäft	44
	Fall 40: Sicherungsübereignung/Verwertung des Sicherungsguts durch den Sicherungsgeber/Kommissionsgeschäft	45
5.3	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	46
	Fall 41: Scheinbestandteil	46
	Fall 42: Entschädigungsloser Übergang des Gebäudes/Steuerfreie unentgeltliche Wertabgabe. .	47
	Fall 43: Gebäudelieferung	47
	Fall 44: Ehegattengrundstück	48
5.4	Lieferungen	49
	Fall 45: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt 1	49
	Fall 46: Lieferungen/Ort und Zeitpunkt 2	50
	Fall 47: Werklieferung/Ort und Zeitpunkt/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers. .	51
5.5	Kommissions- und Reihengeschäfte	52
	Fall 48: Reihengeschäft im Inland	52
	Fall 49: Verkaufskommission/Reihengeschäft/Lieferung ins Drittland	53
	Fall 50: Verkaufskommission/Inländisches Kommissionslager	56
	Fall 51: Verkaufskommission/Beteiligung von Privatpersonen/Unrichtiger und unzulässiger Steuerausweis/Gutschrifterteilung	56
	Fall 52: Einkaufskommission/Reihengeschäft/Beteiligung von Privatpersonen	59

5.6	Sonstige Leistungen	61
Fall 53:	Echtes Factoring/Ortsbestimmung/Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 UStG	61
Fall 54:	Schriftstellerische Leistung/Vermittlungsleistung/Ortsbestimmung/Gutschrift/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Kleinunternehmer	62
Fall 55:	Beratungsleistungen eines Rechtsanwalts/Ortsbestimmung	63
Fall 56:	Vermietung von Beförderungsmitteln/Kurzfristige bzw. langfristige Vermietung/ Ortsbestimmung	64
Fall 57:	Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsbestimmung	66
Fall 58:	Vermietung von beweglichen körperlichen Gegenständen, ausgenommen Beförderungsmittel	66
Fall 59:	Vermietung von Beförderungsmitteln/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 7 UStG	66
Fall 60:	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen/Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	67
Fall 61:	Vermittlung einer Pkw-Vermietung	67
Fall 62:	Einräumung von Eintrittsberechtigungen/Örtliche Zuständigkeit nach der UStZustV	68
Fall 63:	Elektronische Dienstleistungen	68
Fall 64:	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück/Grundstücksvermietung/ Verzicht auf Steuerbefreiung	69
Fall 65:	Grundstücksvermietung/Verzicht auf Steuerbefreiung/Vorsteuerabzug	70
Fall 66:	Grundstücksvermietung/Abstellplätze für Fahrzeuge/Unentgeltliche Wertabgabe/ Teilunternehmerische Grundstücksnutzung/Vorsteuerabzug	71
Fall 67:	Güterbeförderungsleistung eines EU-Unternehmers an Nichtunternehmer bzw. Unternehmer	72
Fall 68:	EU-Außengrenzen überschreitende Güterbeförderungsleistung an Nichtunternehmer/Steuerbefreiung	73
Fall 69:	Güterbeförderungsleistung im Drittlandsgebiet an Unternehmer/ Ortsverlagerung nach § 3a Abs. 8 UStG	73
Fall 70:	Dienstleistungskommission/Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/ Beherbergungsleistung	74
Fall 71:	Vermittlungsleistung an Unternehmer/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	75
Fall 72:	Vermittlungsleistung an Privatperson/Vermietung von Ferienhäusern/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	76
Fall 73:	Vermittlungsleistung durch einen Drittlandsunternehmer für einen Unternehmer im Inland	76
Fall 74:	Vermittlungsleistung durch Reisebüros an den Reiseveranstalter/ Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG	77
Fall 75:	Reiseleistungen i.S.d. § 25 UStG/Ermittlung der Bemessungsgrundlage	77
Fall 76:	Reiseleistungen nach § 25 UStG nach nationalem Recht sowie nach EuGH- und BFH-Rechtsprechung (Geltendmachung des Anwendungsvorrangs des Unionsrechts)	79
Fall 77:	Telekommunikations-Dienstleistungskommission nach § 3 Abs. 11a UStG	81
Fall 78:	Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	82
Fall 79:	Restaurationsleistungen/Imbissstand/Steuersatz	83
Fall 80:	Restaurationsumsätze/Party-Service/Ortsbestimmung/Steuersatz für Getränke/ Vorsteuerabzug/Unrichtiger Steuerausweis	84
Fall 81:	Beherbergungsleistungen/Rechnung/Rechnungserteilungspflicht/Steuersatz	86

Fall 82:	Entschädigungen für die vorzeitige Räumung der Mieträume/Schadensersatz/ Grundstücksumsätze.	88
Fall 83:	Beseitigung von Unfallschäden/Schadensersatz	89
Fall 84:	Schadensersatz/Verzugszinsen, Mahnkosten u.ä.	89
Fall 85:	Unechter Schadensersatz	90
6.	Unentgeltliche Wertabgabe	90
6.1	Zuwendungen von Gegenständen nach § 3 Abs. 1b UStG.	90
Fall 86:	Unternehmensvermögen/Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG/ Ortsvorschrift nach § 3f UStG.	90
Fall 87:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerabzugsverbot gem. § 15 Abs. 1a UStG.	91
Fall 88:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/ Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	91
Fall 89:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG/Geschenke i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 EStG/Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG/Vorsteuerkorrektur nach § 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG	92
Fall 90:	Unternehmereigenschaft/Unternehmerrahmen/Leistungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter und umgekehrt/Organschaft/Grundstücksumsätze/ Unentgeltliche Wertabgaben im Zusammenhang mit einem Grundstück/ Vorsteuerauschluss nach § 15 Abs. 1b UStG/Mindestbemessungsgrundlage/ Verzicht auf Steuerbefreiung	93
Fall 91:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	99
Fall 92:	Gegenstandsentnahme i.S.d. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG	99
Fall 93:	Unentgeltliche Wertabgaben anlässlich einer Werbeaktion bzw. anlässlich eines Preisausschreibens.	99
6.2	Zuwendungen von sonstigen Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG.	101
Fall 94:	Nichtunternehmerische Nutzung eines gemischt genutzten Pkw	101
Fall 95:	Nichtunternehmerische Nutzung eines unternehmerischen Pkw	102
Fall 96:	Firmenwagenüberlassung an Arbeitnehmer	105
Fall 97:	Pkw-Nutzung durch den Unternehmer und Unfallkosten	109
7.	Steuerbefreiungen	114
Fall 98:	Gewährung von Versicherungsschutz/Garantieleistungen/Gebrauchtwagenhandel ..	114
Fall 99:	Ausfuhrlieferung durch den Unternehmer	115
Fall 100:	Lieferung aus dem Freihafen	115
Fall 101:	Gebrochene Beförderungslieferung	116
Fall 102:	Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Lohnveredelung/ Grenzüberschreitende Güterbeförderung	116
Fall 103:	Ausländischer Abnehmer	117
Fall 104:	Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 UStG/Ausfuhrlieferung durch den Abnehmer/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	117
Fall 105:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr 1	118
Fall 106:	Ausfuhrlieferung im nichtkommerziellen Reiseverkehr 2	119
Fall 107:	Abgrenzung der Be- oder Verarbeitung eines Gegenstandes nach § 6 Abs. 1 Satz 2 UStG von der Lohnveredelung nach § 7 UStG	119
Fall 108:	Lohnveredelung und Dienstleistungskommission	121

8.	Bemessungsgrundlage für Leistungen/Änderung der Bemessungsgrundlage/ Unrichtiger bzw. unzulässiger Steuerausweis.	122
	Fall 109: Unrichtiger Steuerausweis	122
	Fall 110: Unrichtiger Steuerausweis/Einkaufskommission/Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung	122
	Fall 111: Mindestbemessungsgrundlage	123
	Fall 112: Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer	124
	Fall 113: Mindestbemessungsgrundlage/Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer während einer vorübergehenden Auswärtstätigkeit	124
	Fall 114: Mahlzeitengestellung an Arbeitnehmer während einer vorübergehenden Auswärtstätigkeit und Beteiligung des Arbeitnehmers an den Kosten	126
	Fall 115: Mindestbemessungsgrundlage/Rechnungserstellung	127
	Fall 116: Änderung der Bemessungsgrundlage/Vermittlungsleistung/ Rabattgewährung durch den Vermittler	127
	Fall 117: Änderung der Bemessungsgrundlage/Rabattgewährung durch einen Lieferer	128
	Fall 118: Abgrenzung Werklieferung – Werkleistung/Factoring/ Änderung der Bemessungsgrundlage/Rechnungserteilungspflicht	130
	Fall 119: Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	131
9.	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	132
	Fall 120: Werkleistung eines ausländischen Unternehmers an einen Unternehmer für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	132
	Fall 121: Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	132
	Fall 122: Werkleistung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	133
	Fall 123: Werkleistung eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ...	133
	Fall 124: Werkleistung bzw. Werklieferung eines ausländischen Unternehmers/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/Bauleistungen/ Rechnungserteilungspflicht	133
	Fall 125: Leistungen eines Unternehmers im Gemeinschaftsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Unternehmen/Kurzfristige Pkw-Vermietung/ Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	136
	Fall 126: Langfristige Pkw-Vermietung eines Unternehmers im Drittlandsgebiet an einen Unternehmer im Inland für dessen Privatbereich/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	136
	Fall 127: Gemeinnütziger Verein/Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers/ Ortsbestimmung/Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer/ Vorsteuerabzug	137
10.	Unternehmensvermögen/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/ Vorsteuer-Vergütungsverfahren	139
	Fall 128: Vorsteuerabzug der gesetzlich geschuldeten Umsatzsteuer	139
	Fall 129: Vorsteuerausschlussumsätze i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 UStG	139
	Fall 130: Mindestnutzung gem. § 15 Abs. 1 Satz 2 UStG/Vorsteuerberichtigung	140
	Fall 131: Berechnung des Vorsteuerberichtigungsbetrags	140

Fall 132:	Beginn und Ende des Vorsteuerberichtigungszeitraums (§ 45 UStDV)	141
Fall 133:	Verwendung eines Gebäudes/Leerstand eines Gebäudes/Nutzungsänderungen/ Vorsteuerberichtigung	142
Fall 134:	Teilunternehmerische Verwendung für nichtwirtschaftliche Tätigkeiten i.e.S./ Gemeinnütziger Verein/Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung	145
Fall 135:	Änderung der Verhältnisse i.S.d. § 15a Abs. 3 Satz 3 UStG/Pkw-Entnahme	146
Fall 136:	Erhaltungsaufwendungen/Anschaffungskosten/Herstellungskosten/Grundstücks- aufwendungen/Anschaffungsnaher Herstellungsaufwand/Vorsteuerabzug/ Vorsteuerberichtigung	147
Fall 137:	Vorsteuerabzug/Vorsteuerberichtigung/Pkw-Schenkung/Gemischt genutzter Pkw.	151
Fall 138:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG 1	153
Fall 139:	Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG 2	153
Fall 140:	Vorsteuer-Vergütungsverfahren	154
11.	Voranmeldungen/Vorauszahlungen	156
Fall 141:	Voranmeldungszeitraum	156
Fall 142:	Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung	157
Fall 143:	Fälligkeit von Vorauszahlungen/Säumniszuschlag	158
12.	Kleinunternehmer/Gesamtumsatz/Istbesteuerung	159
Fall 144:	Istbesteuerung nach § 20 UStG	159
Fall 145:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG.	159
Fall 146:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG	160
Fall 147:	Kleinunternehmerregelung i.S.d. § 19 Abs. 1 UStG/Ermittlung des Gesamtumsatzes nach § 19 Abs. 3 UStG/Erweiterung der unternehmerischen Tätigkeit... ..	163
13.	Allgemeine Durchschnittssätze	164
Fall 148:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 1	164
Fall 149:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 2	165
Fall 150:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 3	165
Fall 151:	Allgemeine Durchschnittssätze nach § 23 UStG 4	166
Fall 152:	Durchschnittssätze nach § 23a UStG	166
Fall 153:	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe nach § 24 UStG	167
Fall 154:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Besen- und Straußwirtschaften	167
Fall 155:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Verrichtung von Dienstleistungen	168
Fall 156:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Ausfuhrlieferung	169
Fall 157:	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe/Rechnungsausstellung/ Ermäßigter Steuersatz gem. § 12 Abs. 2 UStG	169
14.	Differenzbesteuerung	169
Fall 158:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Rechnungsangaben	169
Fall 159:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Erwerb von neuen Fahrzeugen	170
Fall 160:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Lieferort/Steuerbefreiungen/ Optionsmöglichkeiten	170
Fall 161:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Tausch mit Baraufgabe	171
Fall 162:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz	172

Fall 163:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Steuersatz/Bildung der Gesamtdifferenz/ Option zur Einzeldifferenz	172
Fall 164:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Gebrauchtwagenhandel	173
15.	Innergemeinschaftliche Umsatzgeschäfte	176
15.1	Innenumsatz und Verbringen	176
Fall 165:	Innenumsatz und Verbringen	176
Fall 166:	Innergemeinschaftliches Verbringen	176
Fall 167:	Verbringen für eine sonstige Leistung	177
Fall 168:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Beginn der unternehmerischen Tätigkeit/ Vermietungsumsätze.	177
Fall 169:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Verschaffung der Verfügungsmacht	178
Fall 170:	Innergemeinschaftliches Verbringen/Verbringen in ein Konsignationslager	178
15.2	Innergemeinschaftliche Erwerbe	180
Fall 171:	Innergemeinschaftlicher Erwerb	180
Fall 172:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhr	180
Fall 173:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle	181
Fall 174:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Erwerbsschwelle/Verbrauchssteuerpflichtige Ware	181
Fall 175:	Versandhandelsregelung nach § 3c UStG.	182
Fall 176:	Steuerbefreiung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	183
Fall 177:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Einfuhrumsatzsteuer	184
Fall 178:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG/Innergemeinschaftliche Lieferung/ Innergemeinschaftlicher Erwerb	186
Fall 179:	Differenzbesteuerung nach § 25a UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet	186
Fall 180:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Bemessungsgrundlage/Arzneimittellieferungen ausländischer Apotheken an gesetzliche Krankenkassen	186
Fall 181:	Innergemeinschaftlicher Erwerb/Schwellenerwerber/ Wechsel der Besteuerungsform/Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	187
15.3	Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung	189
Fall 182:	Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet	189
Fall 183:	Fahrzeuglieferung durch Nichtunternehmer im Inland	189
Fall 184:	Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen 1	190
Fall 185:	Vorsteuerabzug bei Fahrzeuglieferungen 2	190
Fall 186:	Innergemeinschaftlicher Erwerb eines neuen Fahrzeugs/Fahrzeugeinzel- besteuerung nach § 1b UStG/Teilunternehmerische Pkw-Verwendung/ Innergemeinschaftliche Fahrzeuglieferung	190
15.4	Innergemeinschaftliche Lieferungen	192
Fall 187:	Innergemeinschaftliche Lieferung an Unternehmer/an Schwellenerwerber/ an Kleinunternehmer/an pauschalierende Land- und Forstwirte/ an juristische Person für nichtunternehmerischen Bereich	192
15.5	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte/Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte/ Innergemeinschaftliche Kommissionsgeschäfte	193
Fall 188:	Innergemeinschaftliches Reihengeschäft/Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	193
Fall 189:	Innergemeinschaftliche Verkaufskommission/Reihengeschäft	199
15.6	Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen sowie deren Vermittlung	203
Fall 190:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer	203

Fall 191:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Unternehmer	203
Fall 192:	Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Nichtunternehmer	203
Fall 193:	Vermittlung einer innergemeinschaftlichen Güterbeförderung für einen Unternehmer	204
Fall 194:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungskommission	204
Fall 195:	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung im Rahmen einer Dienstleistungs- kommission/Auftraggeber ist eine Privatperson	205
15.7	Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	206
	Fall 196: Innergemeinschaftliche Lohnveredelungen	206
Stichwortverzeichnis		209