

Vorwort	5
Inhalt	7

A. Allgemeines Steuerrecht/Abgabenordnung	23
1. Erteilung von Rat und Hilfe in Steuersachen	23
1.1 Befugnisse	23
1.2 Allgemeine Berufspflichten.....	25
1.3 Zusammenfassung	26
1.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	27
2. Steuern	28
2.1 Begriff der Steuer	28
2.2 Einteilung der Steuer	30
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	30
3. Rechtsgrundlagen	32
3.1 Arten im Überblick.....	32
3.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	33
4. Aufbau und Aufgaben der Finanzverwaltung.....	34
4.1 Aufbau der Finanzverwaltung	34
4.2 Aufgaben der Finanzverwaltung	34
4.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	34
5. Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (ohne gesonderte Feststellungen)	36
5.1 Einkommensteuer	36
5.2 Andere Steuerarten	37
5.3 Zuständigkeitswechsel.....	38
5.4 Mehrfachzuständigkeit	38
5.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	38
6. Lehre vom Verwaltungsakt	41
6.1 Begriff des Verwaltungsaktes (VA)	41
6.2 Arten von Verwaltungsakten	42
6.3 Form und Inhalt von Verwaltungsakten	43
6.3.1 Form des VA.....	43
6.3.2 Inhalt des VA	43
6.4 Fehlerhafte VA.....	44
6.5 Bekanntgabe von VA	45
6.5.1 Begriff der Bekanntgabe	45
6.5.2 Formen der Bekanntgabe	46
6.5.3 Übermittlung durch die Post	47
6.5.4 Zustellungen	47
6.5.5 Bekanntgabe an Ehegatten	48
6.5.6 Bekanntgabe an gesetzlichen Vertreter.....	48
6.5.7 Bekanntgabe an Steuerberater	48
6.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	49

7. Fristen	50
7.1 Allgemeines	50
7.2 Fristarten	51
7.3 Fristberechnung bei Ereignisfristen	52
7.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	53
7.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	55
8. Ermittlungsverfahren	59
8.1 Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	59
8.2 Einzelfragen	60
8.2.1 Abgabe von Steuererklärungen	60
8.2.2 Auskunftsverweigerungsrechte	61
8.2.3 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	62
8.2.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	62
9. Festsetzungsverfahren	63
9.1 Steuerfestsetzung, Absehen von Steuerfestsetzung	63
9.2 Steueranmeldungen	64
9.3 Vorbehalt der Nachprüfung	65
9.4 Vorläufige Steuerfestsetzung	66
9.5 Zusammenfassung	68
9.6 Festsetzungsverjährung	69
9.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	71
10. Feststellungsverfahren	73
10.1 Arten, § 180 Abs. 1 AO	73
10.1.1 Einheitswerte	73
10.1.2 Einkünfte, an denen mehrere Personen beteiligt sind	74
10.1.3 Gewinneinkünfte einer Einzelperson	75
10.2 Wirkung der Feststellung	75
10.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	76
11. Einspruchsverfahren	77
11.1 Funktionen	77
11.2 Zulässigkeit und Begründetheit	78
11.3 Zulässigkeitsvoraussetzungen	78
11.3.1 Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes	78
11.3.2 Statthaftigkeit des Einspruchs	78
11.3.3 Zuständige Behörde	79
11.3.4 Einspruchsbefugnis	79
11.3.5 Form, Inhalt	80
11.3.6 Einspruchsfrist	81
11.4 Durchführung des Einspruchsverfahrens	81
11.4.1 Untersuchungsgrundsatz, Akteneinsicht	81
11.4.2 Möglichkeit der Verböserung	81
11.4.3 Zurückweisung verspäteten Vorbringens	82
11.5 Entscheidungsmöglichkeiten	83
11.6 Aussetzung der Vollziehung	84
11.6.1 Allgemeines	84
11.6.2 Voraussetzungen für eine Vollziehungsaussetzung	84

11.6.3	Beginn und Ende der Aussetzung der Vollziehung	85
11.6.4	Rechtsbehelfe	86
11.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	86
12.	Berichtigungsverfahren.....	88
12.1	Überblick	88
12.2	Antrag auf schlichte Änderung.....	89
12.3	Offenbare Unrichtigkeiten	90
12.4	Neue Tatsachen.....	92
12.5	Aufhebung und Änderung in sonstigen Fällen.....	98
12.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	98
13.	Erhebungsverfahren	100
13.1	Voraussetzungen für die Erhebung	100
13.2	Erlöschensgründe	101
13.2.1	Zahlung.....	101
13.2.2	Aufrechnung.....	102
13.2.3	Erlass	103
13.2.4	Zahlungsverjährung.....	104
13.3	Säumniszuschläge	104
13.4	Stundungszinsen	106
13.5	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	107
13.5.1	Allgemeines.....	107
13.5.2	Sachlicher Geltungsbereich.....	107
13.5.3	Beginn und Ende des Zinslaufs.....	107
13.5.4	Bemessungsgrundlage.....	108
13.5.5	Höhe der Zinsen	108
13.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	109

B. Einkommensteuer 113

1.	Wesen, Erhebungsformen und Rechtsgrundlagen	113
2.	Die Steuerpflicht	113
2.1	Persönliche Steuerpflicht.....	114
2.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht (Normalfall).....	114
2.1.2	Unbeschränkte Steuerpflicht (Besonderheiten).....	117
2.1.2.1	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	117
2.1.2.2	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	117
2.1.3	Beschränkte Steuerpflicht	118
2.2	Sachliche Steuerpflicht.....	119
2.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	121
3.	Veranlagungsformen (bis einschließl. VZ 2012).....	123
3.1	Allgemeines.....	123
3.2	Einzelveranlagung	124
3.3	Ehegattenbesteuerung.....	124
3.3.1	Voraussetzungen.....	125
3.3.2	Wahlmöglichkeiten	127
3.3.2.1	Zusammenveranlagung.....	127

3.3.2.2	Getrennte Veranlagung	128
3.3.2.3	Besondere Veranlagung	128
3.3.2.4	Mehrmalige Hochzeit im Veranlagungszeitraum	129
3.4	Zusammenfassung	130
3.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	130
3.6	Neuordnung der Ehegattenveranlagung ab dem VZ 2013	131
4.	Tarifanwendungen	133
4.1	Allgemeines	133
4.2	Verwitwetensplitting	134
4.3	Gnadensplitting	135
4.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	136
5.	Gewinneinkünfte	137
5.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	137
5.1.1	Begriff und Umfang	137
5.1.2	Gewinnermittlungszeitraum	137
5.1.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	139
5.1.4	Abgrenzungen zum Gewerbebetrieb	140
5.1.4.1	Steuerschädlicher Zukauf	140
5.1.4.2	Tierzucht und Tierhaltung	141
5.1.5	Zusammenfassung	142
5.1.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	142
5.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	143
5.2.1	Arten	143
5.2.2	Mithilfe anderer Personen	143
5.2.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	144
5.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	145
5.3.1	Begriff des Gewerbebetriebes	145
5.3.2	Arten gewerblicher Einkünfte	147
5.3.2.1	Gewerbliche Einzelunternehmen	147
5.3.2.2	Gewinnanteile an Personengesellschaften	148
5.3.3	Zusammenfassung	150
5.3.4	Gewinnermittlungszeitraum	151
5.3.5	Veräußerungsgewinne (§ 16 EStG)	154
5.3.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	155
5.4	Einnahmenüberschussrechnung	158
5.4.1	Berechtigter Personenkreis	159
5.4.2	Betriebseinnahmen	159
5.4.3	Betriebsausgaben	160
5.4.3.1	Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	160
5.4.3.2	Durchlaufende Posten	161
5.4.3.3	Darlehensaufnahme und Darlehenstilgung	161
5.4.3.4	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens	162
5.4.3.5	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	164
5.4.3.6	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	164
5.4.3.7	Verlust von Kundenforderungen	165

5.4.3.8 Verluste durch Diebstahl und Unterschlagung von Waren	165
5.4.3.9 Sachentnahmen und Sacheinlagen.....	165
5.4.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	166
6. Begriffe bei den Überschusseinkünften.....	170
6.1 Einnahmen.....	170
6.2 Steuerfreie Einnahmen	170
6.3 Werbungskosten	172
6.4 Kosten der privaten Lebensführung	173
6.4.1 Grundsätze	173
6.4.2 Steuerberatungskosten	174
6.5 Zu- und Abflussregel (§ 11 EStG).....	176
6.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	178
7. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	180
7.1 Arbeitnehmer.....	180
7.2 Arbeitslohn.....	181
7.2.1 Allgemeines	181
7.2.2 Fahrtkostenzuschuss des Arbeitgebers.....	182
7.2.3 Gestellung von Kraftfahrzeugen	182
7.2.4 Bezug von Waren oder Dienstleistungen	185
7.2.5 Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns.....	185
7.3 Versorgungsfreibetrag	186
7.4 Werbungskosten	188
7.4.1 (Arbeitnehmer-)Pauschbetrag	188
7.4.2 Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	189
7.4.2.1 Berechnung der Entfernungspauschale.....	189
7.4.2.2 Maßgebende Entfernung.....	190
7.4.2.3 Ansatz von tatsächlichen Aufwendungen	191
7.4.2.4 Anrechnung von Arbeitgeberleistungen	193
7.4.2.5 Begrenzung der Entfernungspauschale.....	193
7.4.3 Arbeitsmittel	195
7.4.4 Häusliches Arbeitszimmer	196
7.4.5 Weitere typische Werbungskosten	198
7.5 Zusammenfassung	198
7.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	199
8. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	204
8.1 Einheitlicher Steuersatz, Abgeltungsprinzip	204
8.2 Private Kapitaleinkünfte.....	206
8.3 Ausnahme 1: Kein Abzug an der Quelle.....	208
8.4 Ausnahme 2: Keine Abgeltungswirkung.....	209
8.5 Verlustverrechnung (§ 20 Abs. 6 EStG).....	211
8.5.1 Verluste aus Kapitalvermögen im Allgemeinen.....	211
8.5.2 Aktienverluste	213
8.6 Werbungskostenabzug/Sparer-Pauschbetrag	214
8.7 Betriebliche Kapitalerträge	215
8.8 Wahlweises Veranlagungsverfahren.....	216
8.8.1 Veranlagung zum Abgeltungssteuersatz	216

8.8.2	Veranlagung zum persönlichen Steuersatz.....	217
8.9	Kirchensteuerpflicht.....	219
8.10	Veräußerung einer Beteiligung (§ 17 EStG).....	220
8.11	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	222
9.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	226
9.1	Überblick.....	226
9.2	Grundstück wird in vollem Umfang vermietet/verpachtet.....	226
9.2.1	Einnahmen.....	226
9.2.2	Werbungskosten.....	227
9.2.2.1	Allgemeines.....	228
9.2.2.2	Vermietung an Angehörige.....	228
9.2.2.3	Schuldzinsen.....	229
9.2.2.4	Erhaltungs- und Herstellungsaufwendungen.....	230
9.2.2.5	Sonstige laufende Werbungskosten.....	232
9.2.2.6	Absetzung für Abnutzung (AfA).....	233
9.2.2.6.1	Lineare AfA.....	233
9.2.2.6.2	Degressive AfA.....	235
9.2.2.6.3	Übersicht.....	238
9.3	Grundstück wird in vollem Umfang zu eigenen Wohnzwecken genutzt.....	238
9.4	Grundstück wird gemischt genutzt.....	239
9.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	241
10.	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG).....	247
10.1	Allgemeines.....	247
10.2	Einkünfte aus Leibrenten.....	247
10.3	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen.....	251
10.4	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften.....	252
10.5	Einkünfte aus Leistungen.....	255
10.6	Zusammenfassung.....	257
10.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	257
11.	Ermittlung der Summe der Einkünfte und des Gesamtbetrags der Einkünfte.....	260
11.1	Verlustausgleich.....	260
11.1.1	Horizontaler Verlustausgleich.....	260
11.1.2	Vertikaler Verlustausgleich.....	261
11.2	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG).....	262
11.3	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG).....	264
11.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	267
12.	Sonderausgaben.....	269
12.1	Überblick und Einteilung der Sonderausgaben.....	269
12.2	Vorsorgeaufwendungen.....	270
12.2.1	Prinzip der nachgelagerten Besteuerung.....	270
12.2.2	Altersvorsorgeaufwendungen.....	270
12.2.2.1	Aufwendungen dem Grunde nach.....	270
12.2.2.2	Aufwendungen der Höhe nach.....	271
12.2.3	Sonstige Vorsorgeaufwendungen.....	273
12.2.3.1	Krankenversicherungsbeiträge.....	273
12.2.3.1.1	Begriff und begünstigte Personen.....	273

12.2.3.1.2 Beiträge zur gesetzlichen Krankenversicherung..	275
12.2.3.1.3 Beiträge zur privaten Krankenversicherung	275
12.2.3.2 Pflegeversicherungsbeiträge	277
12.2.3.3 Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	277
12.2.3.4 Abzugsumfang	278
12.2.3.4.1 Höchstbetrag	278
12.2.3.4.2 Mindestberücksichtigung der Basisabsicherung..	279
12.2.3.4.3 Erstattungen, Erstattungsüberhang	280
12.2.3.4.4 Datenübermittlung	282
12.2.4 Günstigerprüfung	282
12.3 Übrige Sonderausgaben.....	282
12.3.1 Pauschbetrag	283
12.3.2 Unterhaltsleistungen	283
12.3.3 Kirchensteuer	285
12.3.4 Kinderbetreuungskosten	286
12.3.5 Berufsausbildungskosten	288
12.3.6 Schulgeld.....	291
12.3.7 Spenden	292
12.3.7.1 Begriff der Spende	292
12.3.7.2 Steuerbegünstigte Zwecke	293
12.3.7.3 Umfang des Spendenabzugs	294
12.3.7.4 Parteispenden	295
12.3.7.5 Spendennachweis.....	296
12.4 Verlustabzug (§ 10d EStG).....	296
12.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	297
13. Außergewöhnliche Belastungen	302
13.1 Überblick.....	302
13.2 Allgemeine Einzelfälle (§ 33 EStG).....	302
13.2.1 Aufwendungen	303
13.2.2 Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten, Sonderausgaben	304
13.2.3 Belastung.....	304
13.2.3.1 Erstattungsbeträge.....	304
13.2.3.2 Erlangung eines Gegenwertes.....	305
13.2.4 Außergewöhnlichkeit	306
13.2.5 Zwangsläufigkeit	306
13.2.6 Notwendigkeit	307
13.2.7 Zumutbare Belastung	308
13.2.8 Einzelfälle	309
13.2.8.1 Ehescheidungskosten	309
13.2.8.2 Kurkosten.....	310
13.2.8.3 Beerdigungskosten.....	311
13.3 Unterhaltsleistungen (§ 33a Abs. 1 EStG)	312
13.3.1 Anwendungsbereich.....	312
13.3.2 Voraussetzungen	313
13.3.3 Geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten.....	314
13.3.4 Abzugsfähiger Betrag	314
13.3.4.1 Höchstbetrag, Karenzbetrag.....	314

13.3.4.2 Ermittlung der Einkünfte und Bezüge	317
13.3.5 Unterhalt durch mehrere Personen.....	320
13.3.6 Unterstützung von Personen im Ausland	320
13.3.7 Zeitanteilige Ermäßigung.....	321
13.4 Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG).....	322
13.4.1 Voraussetzungen, Höhe.....	322
13.4.2 Anzurechnende Beträge	324
13.4.3 Zeitanteilige Ermäßigung.....	324
13.4.4 AuslandsKinder	325
13.4.5 Kindschaftsverhältnis zu zwei Steuerpflichtigen	325
13.5 Behinderten-Pauschbetrag.....	326
13.6 Pflege-Pauschbetrag	327
13.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	328
14. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	333
14.1 Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	333
14.1.1 Berücksichtigungsfähige Kinder.....	333
14.1.2 Höhe des Kinderfreibetrages.....	339
14.1.3 Übertragung des halben Kinderfreibetrages	340
14.1.4 Betreuungsfreibetrag.....	341
14.1.5 Günstigerberechnung	342
14.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	344
15. Steuerfestsetzung	345
15.1 Einkommensteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag	345
15.2 Progressionsvorbehalt	347
15.3 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	348
15.4 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten	349
15.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	353
16. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	354
16.1 Verfahrensfragen	355
16.1.1 Zuständigkeit.....	355
16.1.2 Rechtsnatur des Freibetrages	355
16.1.3 Zeitgrenze	355
16.1.4 Beleg austausch im Wiederholungsfall.....	355
16.2 Ermäßigungsgründe	355
16.2.1 Allgemeines und Verhältnis zur ESt-Veranlagung.....	355
16.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Gründe	356
16.2.3 Beschränkt abzugsfähige Gründe	356
16.2.4 Die 600 €-Grenze	357
16.3 Monatsfreibeträge.....	358
16.4 Besonderheiten bei Ehegatten	358
16.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	359
17. Veranlagung von Arbeitnehmern	360
17.1 Veranlagung auf Antrag.....	360
17.2 Veranlagung von Amts wegen.....	360
17.3 Härteausgleich.....	361

17.3.1 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	361
17.3.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i. V. mit § 70 EStDV	361
17.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	362

C. Körperschaftsteuer

1. Allgemeines	363
1.1 Wesen der Körperschaftsteuer im Steuersystem	363
1.2 Rechtsgrundlagen	364
1.3 Zuständigkeiten	364
2. Steuerpflicht	365
2.1 Grundsätzliches	365
2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	365
2.3 Beschränkte Steuerpflicht	366
2.4 Beginn und Ende der Steuerpflicht	366
2.4.1 Beginn	366
2.4.2 Ende	368
3. Steuerbefreiungen	368
4. Einkommensermittlung	369
4.1 Grundlagen	369
4.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	370
4.3 Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen	372
4.4 Spenden	373
4.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	374
5. Körperschaftsteuertarif	375
6. Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	376

D. Gewerbesteuer

1. Allgemeines	381
1.1 Wesen der Gewerbesteuer im Steuersystem	381
1.2 Rechtsgrundlagen	381
1.3 Zuständigkeiten	382
1.4 Gläubiger und Schuldner der Gewerbesteuer	382
2. Besteuerungsgegenstand	383
2.1 Überblick	383
2.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	384
2.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	385
2.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	385
3. Beginn und Ende der Steuerpflicht	386
3.1 Beginn	386
3.2 Ende	387
3.3 Zusammenfassung	388

4. Steuerbefreiungen im Überblick.....	389
5. Gewerbeertrag als Besteuerungsgrundlage.....	389
5.1 Ermittlung des Gewerbeertrags (Überblick)	390
5.2 Hinzurechnungen	391
5.2.1 Allgemeines	391
5.2.2 Entgelte für Schulden.....	391
5.2.3 Gewinnanteile des stillen Gesellschafters.....	393
5.2.4 Miet- und Pachtzinsen	393
5.2.5 Lizenzen und Konzessionen	394
5.2.6 Verlustanteil an einer Personengesellschaft.....	395
5.2.7 Spenden bei Kapitalgesellschaften	395
5.3 Kürzungen	395
5.3.1 Allgemeines	395
5.3.2 Einheitswerte der Betriebsgrundstücke	396
5.3.3 Gewinnanteil an einer Personengesellschaft.....	397
5.3.4 Spenden.....	398
5.4 Behandlung des Gewerbeverlustes.....	398
5.5 Steuermesszahl und Steuermessbetrag.....	399
5.6 Ermittlung des Gewerbeertrags bei Personengesellschaften.....	400
6. Verfahrensfragen im Überblick.....	402
7. Zerlegungsverfahren.....	402
7.1 Anwendungsbereich.....	402
7.2 Kleinbetragsregelungen.....	403
7.3 Zerlegungsmaßstab.....	403
8. Gewerbesteuerückstellung.....	405
9. Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	407

E. Umsatzsteuer413

1. Allgemeines	413
1.1 Wesen der Umsatzsteuer im Steuersystem.....	413
1.2 Rechtsgrundlagen.....	413
1.3 System der Umsatzbesteuerung	414
2. Unternehmer	415
2.1 Begriff	415
2.2 Unternehmen, Umfang und Rahmen.....	417
2.3 Beginn und Ende	419
2.4 Zusammenfassung.....	420
2.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	421
3. Leistungen.....	423
3.1 Allgemeines.....	423
3.2 Entgeltliche Lieferungen.....	424
3.2.1 Begriff.....	424
3.2.1.1 Gegenstände.....	424
3.2.1.2 Verschaffung der Verfügungsmacht.....	424

3.2.1.3	Zusammenfassung	428
3.2.2	Fiktive Lieferung in das EU-Ausland	429
3.2.3	Zeit und Ort der Lieferung	429
3.2.3.1	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	429
3.2.3.2	Lieferzeitpunkt	430
3.2.3.3	Bewegte Lieferung	430
3.2.3.4	Unbewegte Lieferung	431
3.2.3.5	Ortsverlagerung nach § 3 Abs. 8 UStG	432
3.2.3.6	Ortsverlagerung nach § 3c UStG	433
3.2.3.6.1	Lieferungen vom Inland in das EU-Ausland	433
3.2.3.6.2	Lieferungen vom EU-Ausland in das Inland	435
3.2.3.7	Zusammenfassung	436
3.2.4	Einzelfragen	438
3.2.4.1	Reihengeschäfte	438
3.2.4.2	Kommissionsgeschäfte	445
3.2.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	446
3.3	Unentgeltliche Lieferungen	450
3.3.1	Entnahme von Gegenständen	450
3.3.2	Sachzuwendungen an das Personal	452
3.3.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	453
3.3.4	Ort der unentgeltlichen Lieferungen	454
3.4	Sonstige Leistungen	455
3.4.1	Begriff	455
3.4.2	Ort der sonstigen Leistung	457
3.4.2.1	Grundsätze	457
3.4.2.2	Leistungen an einen anderen Unternehmer („B2B-Umsätze“)	458
3.4.2.2.1	Empfängersitzprinzip	458
3.4.2.2.2	Unternehmereigenschaft des Leistungs- empfängers	459
3.4.2.2.2.1	Nachweis der Unternehmereigenschaft im Europäischen Binnenmarkt	459
3.4.2.2.2.2	Nachweis der Unternehmereigenschaft im Drittlandsverkehr	459
3.4.2.3	Leistungen an einen Nichtunternehmer („B2C-Umsätze“)	460
3.4.2.4	Sonderregelungen für die Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung	461
3.4.2.4.1	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	461
3.4.2.4.2	Kurzfristige Vermietung von Beförderungs- mitteln	462
3.4.2.4.3	Veranstaltungsleistungen	463
3.4.2.4.4	Abgabe von Speisen und Getränken zum Verzehr	465
3.4.2.4.5	Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegen- ständen	465
3.4.2.4.6	Vermittlung von Umsätzen	466
3.4.2.4.7	Katalogleistungen an Nichtunternehmer im Drittlandsgebiet	467

3.4.2.4.8	Elektronische Dienstleistungen an Nichtunternehmer im Gemeinschaftsgebiet	468
3.4.2.4.9	Verlagerung des Orts in Ausnahmefällen des Drittlandsverkehrs	468
3.4.2.4.10	Beförderungsleistungen	471
3.4.2.4.10.1	Personenbeförderungsleistungen.....	471
3.4.2.4.10.2	Güterbeförderungsleistungen.....	471
3.4.2.4.10.2.1	Leistungen gegenüber Unternehmern	471
3.4.2.4.10.2.2	Leistungen gegenüber Nichtunternehmern	472
3.4.2.5	Prüfungsschema.....	473
3.4.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	474
3.5	Unentgeltliche sonstige Leistungen	475
3.5.1	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	475
3.5.2	Dienstleistungen für außerunternehmerische Zwecke	477
3.5.3	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	478
3.5.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	478
3.6	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung.....	479
3.7	Leistungsaustausch.....	480
3.7.1	Voraussetzungen	480
3.7.2	Einzelfälle	481
3.7.2.1	Schenkung.....	481
3.7.2.2	Schadenersatz	482
3.7.2.3	Mitgliederbeiträge.....	483
3.7.2.4	Entschädigungen aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	483
3.7.3	Zusammenfassung	484
3.7.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	485
3.8	Werklieferung, Werkleistung.....	486
3.8.1	Abgrenzungen	486
3.8.2	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	488
4.	Einfuhr	488
5.	Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	489
5.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb von Gegenständen.....	490
5.2	Grenzüberschreitende Innenumsätze.....	490
5.3	Ausschluss des innergemeinschaftlichen Erwerbs und Option	491
5.4	Erwerb und Lieferung neuer Fahrzeuge.....	493
5.4.1	Fahrzeugbegriff.....	493
5.4.2	Begriff des Neufahrzeugs	493
5.4.3	Behandlung beim Erwerber	493
5.4.4	Behandlung beim Lieferer	494
5.5	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs.....	495
5.6	Entstehung der Steuer.....	495
5.7	Zusammenfassung.....	496
5.8	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	497

6. Steuerbefreiungen	498
6.1 Allgemeines	498
6.2 Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug (Abzugsumsätze)	499
6.2.1 Innergemeinschaftliche Lieferungen	499
6.2.1.1 Abgrenzung zu Ausfuhrlieferungen	499
6.2.1.2 Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	499
6.2.1.3 Fiktive Lieferung	501
6.2.1.4 Buch- und Belegnachweis	501
6.2.1.5 Vertrauensschutzregelung	501
6.2.1.6 Zusammenfassung	502
6.2.2 Grenzüberschreitende Beförderung von Gegenständen	503
6.2.3 Vermittlung von Umsätzen	503
6.2.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	504
6.3 Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (Ausschlussumsätze)	506
6.3.1 Überblick	506
6.3.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	506
6.3.3 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	507
6.3.4 Lieferung bestimmter Gegenstände	508
6.4 Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	509
6.4.1 Sinn und Zweck	509
6.4.2 Voraussetzungen	510
6.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	511
7. Steuersätze	513
7.1 Allgemeiner Steuersatz	513
7.2 Ermäßigter Steuersatz	513
7.2.1 Gegenstände der Anlage zum UStG	514
7.2.2 Personenbeförderungsverkehr	515
7.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	516
8. Bemessungsgrundlage	517
8.1 Entgeltliche Leistungen	517
8.2 Tausch, tauschähnlicher Umsatz	519
8.3 Unentgeltliche Wertabgaben	520
8.3.1 Unentgeltliche Lieferungen	520
8.3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	520
8.4 Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	522
8.5 Mindestbemessungsgrundlage	523
8.6 Änderung der Bemessungsgrundlage	523
8.7 Ausgabe von Gutscheinen	524
8.8 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	526
9. Rechnungen und Steuerausweis	528
9.1 Begriff der Rechnung, Berechtigung und Verpflichtung	528
9.2 Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	531
9.3 Unrichtiger Steuerausweis	533
9.4 Unberechtigter Steuerausweis	533
9.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	534

10. Vorsteuerabzug.....	536
10.1 Voraussetzungen.....	536
10.1.1 Normalfall.....	536
10.1.2 Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise.....	539
10.2 Vorsteuerabzug aus Reisekosten.....	539
10.3 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge.....	540
10.4 Einfuhrumsatzsteuer (Einfuhr in das Inland).....	541
10.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb.....	542
10.6 Zusammenfassung.....	543
10.7 Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Ausnahmen.....	544
10.8 Aufteilung der Vorsteuerbeträge.....	545
10.9 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	545
11. Kleinunternehmer.....	549
11.1 Nullbesteuerung nach § 19 Abs. 1 UStG.....	549
11.1.1 Voraussetzungen, Gesamtumsatz, Umrechnung.....	549
11.1.2 Rechtsfolgen aus § 19 Abs. 1 UStG.....	550
11.2 Option nach § 19 Abs. 2 UStG.....	550
12. Entstehung der Steuer.....	551
12.1 Allgemeines.....	551
12.2 Soll-Besteuerung.....	551
12.3 Ist-Besteuerung.....	552
12.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs.....	553
13. Leistungsempfänger als Steuerschuldner.....	554
13.1 Anwendungsbereich.....	554
13.2 Entstehung der Steuer.....	555
13.3 Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer.....	556
13.4 Rechnungserteilung.....	556
13.5 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers.....	557
13.6 Zusammenfassendes Beispiel.....	557
14. Besteuerungsverfahren.....	558
14.1 Allgemeines.....	558
14.2 Umsatzsteuer-Jahreserklärung.....	558
14.3 Umsatzsteuer-Voranmeldungen und Vorauszahlungen.....	559
14.4 Dauerfristverlängerung.....	560
F. Grundzüge der Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	561
1. Allgemeines.....	561
2. Persönliche Steuerpflicht.....	561
3. Steuerpflichtiger Vorgang.....	562
3.1 Entstehung der Steuer und Bewertungsstichtag.....	563
4. Steuerpflichtiger Erwerb.....	563
4.1 Ermittlungsschema.....	563
4.2 Ermittlung des Vermögensanfalls.....	564
4.2.1 Allgemeine Grundsätze.....	564

4.2.2	Ansatz von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesell-	
	schaften	565
4.2.3	Steuerbefreiung für bewegliche körperliche Gegenstände	567
4.3	Ermittlung der Bereicherung	568
4.4	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	569
4.4.1	Steuerklassen und persönliche Freibeträge	569
4.4.2	Besonderer Versorgungsfreibetrag	570
4.5	Festzusetzende Erbschaftsteuer	571
5.	Besonderheiten bei der Ermittlung der Schenkungsteuer	572
6.	Bewertung für Zwecke der Erbschaftsteuer	575
6.1	Allgemeines	575
6.2	Bewertung unbebauter Grundstücke	575
6.3	Bewertung bebauter Grundstücke	576
6.3.1	Allgemeines	576
6.3.2	Vergleichswertverfahren	576
6.3.3	Ertragswertverfahren	577
6.3.4	Sachwertverfahren	579
6.4	Bewertung von Betriebsvermögen	580
7.	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	582
Stichwortverzeichnis	589