

Vorwort	5
Benutzungshinweise	7
Lernfeldübersicht	25

A. Allgemeines Steuerrecht/Abgabenordnung	27
1. Erteilung von Rat und Hilfe in Steuersachen	27
1.1 Befugnisse	27
1.2 Allgemeine Berufspflichten	29
1.3 Zusammenfassung	30
1.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	32
2. Steuern	33
2.1 Begriff der Steuer	33
2.2 Einteilung der Steuer	35
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	36
3. Rechtsgrundlagen	38
3.1 Arten im Überblick	38
3.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	39
4. Aufbau und Aufgaben der Finanzverwaltung	40
4.1 Aufbau der Finanzverwaltung	40
4.2 Aufgaben der Finanzverwaltung	40
4.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	40
5. Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (ohne gesonderte Feststellungen)	42
5.1 Einkommensteuer	42
5.2 Andere Steuerarten	44
5.3 Zuständigkeitswechsel	44
5.4 Mehrfachzuständigkeit	45
5.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	45
6. Lehre vom Verwaltungsakt (VA)	48
6.1 Begriff des VA	48
6.2 Arten von VA	50
6.3 Form und Inhalt von VA	51
6.3.1 Form des VA	51
6.3.2 Inhalt des VA	52
6.4 Fehlerhafte VA	52
6.5 Bekanntgabe von VA	53
6.5.1 Begriff der Bekanntgabe	53
6.5.2 Formen der Bekanntgabe	55

6.5.3 Übermittlung durch die Post	56
6.5.4 Zustellungen	58
6.5.5 Bekanntgabe von Steuerbescheiden mittels Datenabruf (Download)	58
6.5.6 Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner	58
6.5.7 Bekanntgabe an gesetzlichen Vertreter	59
6.5.8 Bekanntgabe an Steuerberater	59
6.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	60
7. Fristen	62
7.1 Allgemeines	62
7.2 Fristarten	62
7.3 Fristberechnung bei Ereignisfristen	63
7.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	66
7.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	69
8. Ermittlungsverfahren	74
8.1 Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	74
8.2 Einzelfragen	75
8.2.1 Abgabe von Steuererklärungen	75
8.2.2 Auskunftsverweigerungsrechte	76
8.2.3 Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	76
8.2.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	77
9. Festsetzungsverfahren	78
9.1 Steuerfestsetzung, Absehen von Steuerfestsetzung	78
9.2 Steueranmeldungen	79
9.3 Vorbehalt der Nachprüfung	81
9.4 Vorläufige Steuerfestsetzung	81
9.5 Zusammenfassung	83
9.6 Festsetzungsverjährung	84
9.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	86
10. Feststellungsverfahren	90
10.1 Arten, § 180 Abs. 1 AO	90
10.1.1 Einheitswerte und Grundsteuerwerte	90
10.1.2 Einkünfte, an denen mehrere Personen beteiligt sind	91
10.1.3 Gewinneinkünfte einer Einzelperson	92
10.2 Wirkung der Feststellung	93
10.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	93
11. Einspruchsverfahren	95
11.1 Funktionen	95
11.2 Zulässigkeit und Begründetheit	96

11.3 Zulässigkeitsvoraussetzungen	96
11.3.1 Bekanntgabe eines VA	96
11.3.2 Statthaftigkeit des Einspruchs	96
11.3.3 Zuständige Behörde	97
11.3.4 Einspruchsbefugnis	97
11.3.5 Form, Inhalt	98
11.3.6 Einspruchsfrist	99
11.4 Durchführung des Einspruchsverfahrens	99
11.4.1 Untersuchungsgrundsatz, Akteneinsicht	99
11.4.2 Möglichkeit der Verböserung	99
11.4.3 Zurückweisung verspäteten Vorbringens	100
11.5 Entscheidungsmöglichkeiten	101
11.6 Aussetzung der Vollziehung	102
11.6.1 Allgemeines	102
11.6.2 Voraussetzungen für eine Vollziehungsaussetzung	102
11.6.3 Beginn und Ende der Aussetzung der Vollziehung	104
11.6.4 Rechtsbehelfe	104
11.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	105
12. Berichtigungsverfahren	106
12.1 Überblick	106
12.2 Antrag auf schlichte Änderung	106
12.3 Offenbare Unrichtigkeiten	107
12.4 Neue Tatsachen	109
12.5 Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	115
12.6 Aufhebung und Änderung in sonstigen Fällen	116
12.7 Datenübermittlung durch Dritte	117
12.8 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	118
13. Erhebungsverfahren	121
13.1 Voraussetzungen für die Erhebung	121
13.2 Erlöschensgründe	121
13.2.1 Zahlung	121
13.2.2 Aufrechnung	123
13.2.3 Erlass	124
13.2.4 Zahlungsverjährung	125
13.3 Säumniszuschläge	125
13.4 Stundungszinsen	127
13.5 Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	128
13.5.1 Allgemeines	128
13.5.2 Sachlicher Geltungsbereich	129
13.5.3 Beginn und Ende des Zinslaufs	129

13.5.4 Bemessungsgrundlage	130
13.5.5 Höhe der Zinsen	131
13.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	132
B. Einkommensteuer	137
1. Wesen, Erhebungsformen und Rechtsgrundlagen	137
2. Die Steuerpflicht	137
2.1 Persönliche Steuerpflicht	138
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht (Normalfall)	138
2.1.2 Unbeschränkte Steuerpflicht (Besonderheiten)	142
2.1.2.1 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	142
2.1.2.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	142
2.1.3 Beschränkte Steuerpflicht	144
2.2 Sachliche Steuerpflicht	144
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	146
3. Veranlagungsformen	148
3.1 Allgemeines	148
3.2 Einzelveranlagung	149
3.3 Ehegattenbesteuerung	149
3.3.1 Voraussetzungen	149
3.3.2 Wahlmöglichkeiten	152
3.3.2.1 Zusammenveranlagung	152
3.3.2.2 Einzelveranlagung von Ehegatten	153
3.3.2.3 Mehrmalige Hochzeit im Veranlagungszeitraum	154
3.4 Zusammenfassung	154
3.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	155
4. Tarifanwendungen	156
4.1 Allgemeines	156
4.2 Verwitwetensplitting	158
4.3 Gnadensplitting	159
4.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	160
5. Gewinneinkünfte	160
5.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	160
5.1.1 Begriff und Umfang	160
5.1.2 Gewinnermittlungszeitraum	161
5.1.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte	163
5.1.4 Abgrenzungen zum Gewerbebetrieb	164
5.1.4.1 Steuerschädlicher Zukauf	164
5.1.4.2 Tierzucht und Tierhaltung	165

5.1.5	Zusammenfassung	166
5.1.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	167
5.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	168
5.2.1	Arten	168
5.2.2	Mithilfe anderer Personen	168
5.2.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	169
5.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	170
5.3.1	Begriff des Gewerbebetriebes	170
5.3.2	Arten gewerblicher Einkünfte	172
5.3.2.1	Gewerbliche Einzelunternehmen	172
5.3.2.2	Gewinnanteile an Personengesellschaften	173
5.3.3	Zusammenfassung	176
5.3.4	Gewinnermittlungszeitraum	177
5.3.5	Veräußerungsgewinne (§ 16 EStG)	180
5.3.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	181
5.4	Einnahmenüberschussrechnung	184
5.4.1	Berechtigter Personenkreis	185
5.4.2	Betriebseinnahmen	185
5.4.3	Betriebsausgaben	187
5.4.3.1	Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	187
5.4.3.2	Durchlaufende Posten	188
5.4.3.3	Darlehensaufnahme und Darlehenstilgung	188
5.4.3.4	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens	189
5.4.3.5	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	192
5.4.3.6	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	192
5.4.3.7	Verlust von Kundenforderungen	192
5.4.3.8	Verluste durch Diebstahl und Unterschlagung von Waren	193
5.4.3.9	Sachentnahmen und Sacheinlagen	193
5.4.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	194
6.	Begriffe bei den Überschusseinkünften	199
6.1	Einnahmen	199
6.2	Steuerfreie Einnahmen	200
6.3	Werbungskosten	201
6.4	Kosten der privaten Lebensführung	202
6.4.1	Grundsätze	202
6.4.2	Steuerberatungskosten	203

6.5	Zu- und Abflussregel (§ 11 EStG)	205
6.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	208
7.	Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)	211
7.1	Arbeitnehmer	211
7.2	Arbeitslohn	212
7.2.1	Allgemeines	212
7.2.2	Fahrtkostenzuschuss des Arbeitgebers	213
7.2.3	Gestellung von Kraftfahrzeugen	214
7.2.4	Bezug von Waren oder Dienstleistungen	219
7.2.5	Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns	220
7.3	Versorgungsfreibetrag	220
7.4	Werbungskosten	223
7.4.1	(Arbeitnehmer-)Pauschbetrag	223
7.4.2	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	224
7.4.2.1	Berechnung der Entfernungspauschale	224
7.4.2.2	Maßgebende Entfernung	226
7.4.2.3	Ansatz von tatsächlichen Aufwendungen	227
7.4.2.4	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen	228
7.4.2.5	Begrenzung der Entfernungspauschale	229
7.4.3	Arbeitsmittel	231
7.4.4	Häusliches Arbeitszimmer	232
7.4.5	Homeoffice-Pauschale	236
7.4.6	Weitere typische Werbungskosten	238
7.5	Zusammenfassung	240
7.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	241
8.	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	245
8.1	Einheitlicher Steuersatz, Abgeltungsprinzip	245
8.2	Private Kapitaleinkünfte	248
8.3	Ausnahme 1: Kein Abzug an der Quelle	250
8.4	Ausnahme 2: Keine Abgeltungswirkung	252
8.5	Verlustverrechnung (§ 20 Abs. 6 EStG)	253
8.5.1	Verluste aus Kapitalvermögen im Allgemeinen	254
8.5.2	Aktienverluste	255
8.6	Werbungskostenabzug/Sparer-Pauschbetrag	256
8.7	Betriebliche Kapitalerträge	257
8.8	Wahlweises Veranlagungsverfahren	258
8.8.1	Veranlagung zum Abgeltungsteuersatz	258
8.8.2	Veranlagung zum persönlichen Steuersatz	259
8.9	Kirchensteuerpflicht	261

8.10 Veräußerung einer Beteiligung (§ 17 EStG)	263
8.11 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	265
9. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	268
9.1 Überblick	268
9.2 Grundstück wird in vollem Umfang vermietet/verpachtet	269
9.2.1 Einnahmen	269
9.2.2 Werbungskosten	270
9.2.2.1 Allgemeines	270
9.2.2.2 Vermietung an Angehörige	270
9.2.2.3 Schuldzinsen	272
9.2.2.4 Erhaltungs- und Herstellungsaufwendungen	273
9.2.2.5 Sonstige laufende Werbungskosten	276
9.2.2.6 Absetzung für Abnutzung (AfA)	277
9.2.2.7 Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG	283
9.3 Grundstück wird in vollem Umfang zu eigenen Wohnzwecken genutzt	284
9.4 Grundstück wird gemischt genutzt	285
9.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	288
10. Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)	296
10.1 Allgemeines	296
10.2 Einkünfte aus Leibrenten	297
10.3 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	302
10.4 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	303
10.5 Einkünfte aus Leistungen	308
10.6 Zusammenfassung	309
10.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	310
11. Ermittlung der Summe der Einkünfte und des Gesamtbetrags der Einkünfte	313
11.1 Verlustausgleich	313
11.1.1 Horizontaler Verlustausgleich	314
11.1.2 Vertikaler Verlustausgleich	314
11.2 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	315
11.3 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	318
11.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	321
12. Sonderausgaben	324
12.1 Überblick und Einteilung der Sonderausgaben	324
12.2 Vorsorgeaufwendungen	324
12.2.1 Altersvorsorgeaufwendungen	324

12.2.1.1 Aufwendungen dem Grunde nach	324
12.2.1.2 Aufwendungen der Höhe nach	325
12.2.2 Sonstige Vorsorgeaufwendungen	327
12.2.2.1 Krankenversicherungsbeiträge	327
12.2.2.2 Pflegeversicherungsbeiträge	329
12.2.2.3 Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	329
12.2.2.4 Abzugsumfang	330
12.3 Übrige Sonderausgaben	334
12.3.1 Pauschbetrag	335
12.3.2 Unterhaltsleistungen	335
12.3.3 Kirchensteuer	338
12.3.4 Kinderbetreuungskosten	339
12.3.5 Berufsausbildungskosten	341
12.3.6 Schulgeld	344
12.3.7 Spenden	345
12.3.7.1 Begriff der Spende	345
12.3.7.2 Steuerbegünstigte Zwecke	346
12.3.7.3 Umfang des Spendenabzugs	347
12.3.7.4 Parteispenden	349
12.3.7.5 Spendennachweis	351
12.4 Verlustabzug (§ 10d EStG)	351
12.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	354
13. Außergewöhnliche Belastungen	356
13.1 Überblick	356
13.2 Allgemeine Einzelfälle (§ 33 EStG)	357
13.2.1 Aufwendungen	358
13.2.2 Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten, Sonderausgaben	358
13.2.3 Belastung	359
13.2.3.1 Erstattungsbeträge	359
13.2.3.2 Erlangung eines Gegenwertes	360
13.2.4 Außergewöhnlichkeit	361
13.2.5 Zwangsläufigkeit	362
13.2.6 Notwendigkeit	363
13.2.7 Zumutbare Belastung	363
13.2.8 Einzelfälle	365
13.2.8.1 Ehescheidungskosten	365
13.2.8.2 Kurkosten	366
13.2.8.3 Beerdigungskosten	367
13.3 Unterhaltsleistungen (§ 33a Abs. 1 EStG)	368

13.3.1 Anwendungsbereich	368
13.3.2 Voraussetzungen	369
13.3.3 Geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten	370
13.3.4 Abzugsfähiger Betrag	371
13.3.4.1 Höchstbetrag, Karenzbetrag	371
13.3.4.2 Ermittlung der Einkünfte und Bezüge	374
13.3.5 Unterhalt durch mehrere Personen	377
13.3.6 Unterstützung von Personen im Ausland	378
13.3.7 Zeitanteilige Ermäßigung	379
13.4 Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	380
13.4.1 Voraussetzungen, Höhe	380
13.4.2 Anzurechnende Beträge	382
13.4.3 Zeitanteilige Ermäßigung	382
13.4.4 Auslandskinder	383
13.4.5 Kindschaftsverhältnis zu zwei Steuerpflichtigen	384
13.5 Behinderten-Pauschbetrag	384
13.6 Pflege-Pauschbetrag	386
13.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	387
14. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	393
14.1 Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	393
14.1.1 Berücksichtigungsfähige Kinder	393
14.1.2 Höhe des Kinderfreibetrages	400
14.1.3 Übertragung des halben Kinderfreibetrages	401
14.1.4 Betreuungsfreibetrag	402
14.1.5 Günstigerberechnung	404
14.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	405
15. Steuerfestsetzung	407
15.1 Einkommensteuer, Kirchensteuer	407
15.2 Progressionsvorbehalt	408
15.3 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	410
15.4 Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten	412
15.5 Steuerermäßigung für energetische Sanierungsmaßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	415
15.6 Themenübergreifende Übungsfälle	417
16. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	439
16.1 Verfahrensfragen	439
16.1.1 Zuständigkeit	439
16.1.2 Rechtsnatur des Freibetrages	439

16.1.3 Zeitgrenze	440
16.1.4 Belegaustausch im Wiederholungsfall	440
16.2 Ermäßigungsgründe	440
16.2.1 Allgemeines und Verhältnis zur ESt-Veranlagung	440
16.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Gründe	440
16.2.3 Beschränkt abzugsfähige Gründe	441
16.2.4 Die 600 €-Grenze	441
16.3 Monatsfreibeträge	443
16.4 Besonderheiten bei Ehegatten	443
16.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	443
17. Veranlagung von Arbeitnehmern	445
17.1 Veranlagung auf Antrag	445
17.2 Veranlagung von Amts wegen	445
17.3 Härteausgleich	446
17.3.1 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	446
17.3.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i. V. mit § 70 EStDV	446
17.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	447
C. Körperschaftsteuer	449
1. Allgemeines	449
1.1 Wesen der Körperschaftsteuer im Steuersystem	449
1.2 Rechtsgrundlagen	450
1.3 Zuständigkeiten	450
2. Steuerpflicht	451
2.1 Grundsätzliches	451
2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	451
2.3 Beschränkte Steuerpflicht	453
2.4 Beginn und Ende der Steuerpflicht	453
2.4.1 Beginn	453
2.4.2 Ende	455
3. Steuerbefreiungen	455
4. Einkommensermittlung	456
4.1 Grundlagen	456
4.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	457
4.3 Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen	460
4.4 Spenden	461
4.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	463
4.6 Verdeckte Einlagen	464

5. Körperschaftsteuertarif	465
6. Steuerliche Auswirkung beim empfangenden Anteilseigner	466
6.1 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Privatvermögen	466
6.2 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Betriebsvermögen	467
7. Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	468
D. Gewerbesteuer	477
1. Allgemeines	477
1.1 Wesen der Gewerbesteuer im Steuersystem	477
1.2 Rechtsgrundlagen	477
1.3 Zuständigkeiten	477
1.4 Gläubiger und Schuldner der Gewerbesteuer	478
2. Besteuerungsgegenstand	479
2.1 Überblick	479
2.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	480
2.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	481
2.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	482
3. Beginn und Ende der Steuerpflicht	483
3.1 Beginn	483
3.2 Ende	484
3.3 Zusammenfassung	485
4. Steuerbefreiungen im Überblick	486
5. Gewerbeertrag als Besteuerungsgrundlage	486
5.1 Ermittlung des Gewerbeertrags (Überblick)	487
5.2 Hinzurechnungen	488
5.2.1 Allgemeines	488
5.2.2 Entgelte für Schulden	488
5.2.3 Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	490
5.2.4 Miet- und Pachtzinsen	491
5.2.5 Lizizenzen und Konzessionen	492
5.2.6 Verlustanteil an einer Personengesellschaft	493
5.2.7 Spenden bei Kapitalgesellschaften	493
5.3 Kürzungen	494
5.3.1 Allgemeines	494
5.3.2 Einheitswerte der Betriebsgrundstücke	494
5.3.3 Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	496
5.3.4 Spenden	496

5.4 Behandlung des Gewerbeverlustes	497
5.5 Steuermesszahl und Steuermessbetrag	499
5.6 Ermittlung des Gewerbeertrags bei Personengesellschaften	500
6. Verfahrensfragen im Überblick	501
7. Zerlegungsverfahren	502
7.1 Anwendungsbereich	502
7.2 Kleinbetragsregelungen	503
7.3 Zerlegungsmaßstab	503
8. Gewerbesteuerrückstellung	505
9. Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	507
E. Umsatzsteuer	517
1. Allgemeines	517
1.1 Wesen der Umsatzsteuer im Steuersystem	517
1.2 Rechtsgrundlagen	517
1.3 System der Umsatzbesteuerung	518
2. Unternehmer	520
2.1 Begriff	520
2.2 Unternehmen, Umfang und Rahmen	522
2.3 Beginn und Ende	524
2.4 Zusammenfassung	525
2.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	526
3. Leistungen	529
3.1 Allgemeines	529
3.2 Entgeltliche Lieferungen	529
3.2.1 Begriff	529
3.2.1.1 Gegenstände	530
3.2.1.2 Verschaffung der Verfügungsmacht	530
3.2.1.3 Zusammenfassung	534
3.2.2 Fiktive Lieferung in das EU-Ausland	535
3.2.3 Zeit und Ort der Lieferung	536
3.2.3.1 Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	536
3.2.3.2 Lieferzeitpunkt	537
3.2.3.3 Bewegte Lieferung	537
3.2.3.4 Unbewegte Lieferung	538
3.2.3.5 Ortsverlagerung nach § 3 Abs. 8 UStG	539

3.2.3.6	Ort der Lieferung beim Fernverkauf nach § 3c UStG	540
3.2.3.7	Zusammenfassung	544
3.2.4	Einzelfragen	545
3.2.4.1	Reihengeschäfte	545
3.2.4.2	Kommissionsgeschäfte	553
3.2.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	554
3.3	Unentgeltliche Lieferungen	559
3.3.1	Entnahme von Gegenständen	559
3.3.2	Sachzuwendungen an das Personal	562
3.3.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen	563
3.3.4	Ort der unentgeltlichen Lieferungen	564
3.4	Sonstige Leistungen	565
3.4.1	Begriff	565
3.4.2	Ort der sonstigen Leistung	567
3.4.2.1	Grundsätze	567
3.4.2.2	Leistungen an einen anderen Unternehmer („B2B-Umsätze“)	568
3.4.2.3	Leistungen an einen Nichtunternehmer („B2C-Umsätze“)	571
3.4.2.4	Sonderregelungen für die Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung	571
3.4.2.5	Prüfungsschema	587
3.4.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	588
3.5	Unentgeltliche sonstige Leistungen	590
3.5.1	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	590
3.5.2	Dienstleistungen für außerunternehmerische Zwecke	592
3.5.3	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	592
3.5.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	593
3.6	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	593
3.7	Leistungsaustausch	595
3.7.1	Voraussetzungen	595
3.7.2	Einzelfälle	596
3.7.2.1	Schenkung	596
3.7.2.2	Schadensersatz	597
3.7.2.3	Mitgliederbeiträge	598
3.7.2.4	Entschädigungen aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	599
3.7.3	Zusammenfassung	600
3.7.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	601

3.8 Werklieferung, Werkleistung	602
3.8.1 Abgrenzungen	602
3.8.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	604
4. Einführung	605
5. Inngemeinschaftlicher Erwerb	606
5.1 Inngemeinschaftlicher Erwerb von Gegenständen	606
5.2 Grenzüberschreitende Innenumsätze	607
5.3 Ausschluss des inngemeinschaftlichen Erwerbs und Option	607
5.4 Erwerb und Lieferung neuer Fahrzeuge	609
5.4.1 Fahrzeugbegriff	609
5.4.2 Begriff des Neufahrzeugs	610
5.4.3 Behandlung beim Erwerber	610
5.4.4 Behandlung beim Lieferer	611
5.5 Ort des inngemeinschaftlichen Erwerbs	612
5.6 Entstehung der Steuer	613
5.7 Zusammenfassung	613
5.8 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	614
6. Steuerbefreiungen	616
6.1 Allgemeines	616
6.2 Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug (Abzugsumsätze)	617
6.2.1 Inngemeinschaftliche Lieferungen	617
6.2.1.1 Abgrenzung zu Ausfuhrlieferungen	617
6.2.1.2 Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	617
6.2.1.3 Fiktive Lieferung	618
6.2.1.4 Buch- und Belegnachweis	619
6.2.1.5 Vertrauensschutzregelung	619
6.2.1.6 Zusammenfassung	620
6.2.2 Grenzüberschreitende Beförderung von Gegenständen	621
6.2.3 Vermittlung von Umsätzen	622
6.2.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	623
6.2.3 Vermittlung von Umsätzen	623
6.3 Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (Ausschlusssumsätze)	624
6.3.1 Überblick	624
6.3.2 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	625
6.3.3 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	626
6.3.4 Lieferung bestimmter Gegenstände	627
6.4 Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	629
6.4.1 Sinn und Zweck	629
6.4.2 Voraussetzungen	629
6.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	631

7. Steuersätze	632
7.1 Allgemeiner Steuersatz	633
7.2 Ermäßiger Steuersatz	633
7.2.1 Gegenstände der Anlage zum UStG	633
7.2.2 Personenbeförderungsverkehr	635
7.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	636
8. Bemessungsgrundlage	637
8.1 Entgeltliche Leistungen	637
8.2 Tausch, tauschähnlicher Umsatz	640
8.3 Unentgeltliche Wertabgaben	641
8.3.1 Unentgeltliche Lieferungen	641
8.3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	642
8.4 Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	643
8.5 Mindestbemessungsgrundlage	644
8.6 Änderung der Bemessungsgrundlage	645
8.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	646
9. Rechnungen und Steuerausweis	649
9.1 Begriff der Rechnung, Berechtigung und Verpflichtung	649
9.2 Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	653
9.3 Unrichtiger Steuerausweis	654
9.4 Unberechtigter Steuerausweis	655
9.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	656
10. Vorsteuerabzug	657
10.1 Voraussetzungen	657
10.1.1 Normalfall	657
10.1.2 Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	661
10.2 Vorsteuerabzug aus Reisekosten	661
10.3 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	662
10.4 Einfuhrumsatzsteuer (Einfuhr in das Inland)	664
10.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb	665
10.6 Zusammenfassung	666
10.7 Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Ausnahmen	667
10.8 Aufteilung der Vorsteuerbeträge	668
10.9 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	669
11. Kleinunternehmer	673
11.1 Nullbesteuerung nach § 19 Abs. 1 UStG	673
11.1.1 Voraussetzungen, Gesamtumsatz, Umrechnung	673
11.1.2 Rechtsfolgen aus § 19 Abs. 1 UStG	674
11.2 Option nach § 19 Abs. 2 UStG	675

12. Entstehung der Steuer	675
12.1 Allgemeines	675
12.2 Soll-Besteuerung	676
12.3 Ist-Besteuerung	677
12.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	677
13. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	679
13.1 Anwendungsbereich	679
13.2 Entstehung der Steuer	681
13.3 Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	682
13.4 Rechnungserteilung	682
13.5 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	683
13.6 Zusammenfassendes Beispiel	683
14. Besteuerungsverfahren	684
14.1 Allgemeines	684
14.2 Umsatzsteuer-Jahreserklärung	684
14.3 Umsatzsteuer-Voranmeldungen und Vorauszahlungen	685
14.4 Dauerfristverlängerung	685
14.5 Übungsfall zur Sicherung des Lernerfolgs	686
Stichwortverzeichnis	689