

Inhalt

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	23
Literaturverzeichnis (Auswahl)	27
§ 1 Einführung in das Steuerrecht	29
I. Anforderungen an ein Steuersystem	29
II. Steuern als Instrument zur staatlichen Lenkung	30
III. Das Steuerrecht in der Gesamtrechtsordnung	31
1. Einfluss anderer Rechtsgebiete auf das Steuerrecht	31
2. Verfassungsrechtliche Einflüsse	32
a) Rechtsstaatsprinzip	32
b) Grundrechte	32
3. Widerspruchsfreiheit	33
IV. Steuern	34
1. Geldleistungen	34
2. Keine Gegenleistung	34
3. Hoheitlich auferlegt durch öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	35
4. Erzielung von Einnahmen	35
5. Sonderabgabe	35
V. Steuersystem	36
1. Steuern auf den Zuwachs des Einkommens	36
2. Steuern auf das Vermögen	37
3. Steuern auf die Einkommens- und Vermögensverwendung	37
a) Verkehrsteuern	37
b) Verbrauchsteuern	37
c) Aufwandsteuern	38
4. Einteilung nach anderen Kriterien	38
VI. Gesetzgebungshoheit über Steuern	39
1. Ausschließliche Kompetenz des Bundes	39
2. Konkurrierende Gesetzgebung	39
3. Zuständigkeit der Länder	39
VII. Steuerertragshoheit	39
VIII. Verwaltungshoheit	40
IX. Besteuerungstatbestand	40
1. Steuersubjekt	41
2. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	41
3. Steuertarif	41
4. Rechtsquellen	41
5. Rechtsprechung	42
X. Internationales Steuerrecht	42
1. Mehrfachbesteuerung	43
2. Maßnahmen zur Milderung oder Vermeidung der Doppelbesteuerung	44
a) Anrechnung	44
b) Freistellung	44
3. Doppelbesteuerungsabkommen	44

4.	Besonderheiten in der EU	45
a)	Indirekte Steuern	45
b)	Direkte Steuern	45
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	47
§ 2	Einkommensteuer	48
I.	Wesen der Einkommensteuer	49
1.	Charakter der Einkommensteuer	50
a)	Markteinkommen	50
b)	Nettoprinzip	50
c)	Veranlagung	51
2.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	51
3.	Europäische Einflüsse	51
4.	Rechtfertigung der Einkommensteuer	52
5.	Überblick	53
II.	Steuersubjekt	55
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	55
a)	Wohnsitz – § 8 AO	55
b)	Gewöhnlicher Aufenthalt – § 9 AO	56
c)	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	56
d)	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	56
2.	Beschränkte Steuerpflicht	57
3.	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	58
4.	Besonderheiten	58
III.	Steuerobjekt	58
1.	Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	59
a)	Steuerbare Einkünfte	59
aa)	Erwerbstätigkeit	60
bb)	Zurechnung zu einer Einkunftsart	60
b)	Steuerfreie Einkünfte	61
aa)	Klarstellende Befreiungen	61
bb)	Vereinfachende Befreiungen	61
cc)	Sozialzwecke	61
dd)	Freibeträge und Freigrenzen	62
2.	Zurechnung von Einkünften	62
a)	Eigentümer – wirtschaftlicher Eigentümer	62
b)	Nießbrauch	63
c)	Nahe Angehörige	63
3.	Ermittlung der Einkünfte	63
a)	Gewinn- und Überschusseinkünfte	64
b)	Bezüge und Aufwendungen	64
c)	Ermittlungszeitraum	65
4.	Gewinnermittlung	65
a)	Abzugsverbot für private Aufwendungen	66
b)	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	66
aa)	Geschenke	66
bb)	Bewertungskosten	67
cc)	Repräsentationsaufwendungen	67

dd)	Arbeitszimmer	67
ee)	Mehraufwendungen für Verpflegung	68
ff)	Gewerbesteuer	68
gg)	Kosten für ein Studium	68
c)	Fahrtkosten	68
d)	Schuldzinsen	69
5.	Betriebsvermögensvergleich	70
a)	Betriebsvermögen – Bilanz	71
b)	Buchführung – Jahresabschluss	71
c)	Anforderungen an Buchführung und Jahresabschluss	72
aa)	Formelle GoB	72
bb)	Materielle GoB	72
cc)	Stichtagsprinzip	73
dd)	Vorsicht und Realisation	73
ee)	Imparität	73
d)	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	74
e)	Umkehr der Maßgeblichkeit	75
f)	Wirtschaftsgüter	75
aa)	Aktiva	76
bb)	Passiva	77
g)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	77
aa)	Betriebs- und Privatvermögen	77
bb)	Gewillkürtes Betriebsvermögen	78
h)	Entnahmen und Einlagen	79
aa)	Entnahmen	79
bb)	Einlagen	79
i)	Bewertung	80
aa)	Anschaffungskosten	80
bb)	Herstellungskosten	81
cc)	Teilwert	81
j)	Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	82
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	82
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	82
cc)	Umlaufvermögen	83
dd)	Verbindlichkeiten und Rückstellungen	83
k)	Absetzung für Abnutzung (AfA)	83
aa)	Lineare Abschreibung	84
bb)	Degressive Abschreibung	84
cc)	Andere Abschreibungen	85
dd)	Geringwertige Wirtschaftsgüter	85
l)	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	86
m)	Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	86
6.	Einnahmen/Überschussrechnung	87
a)	Betriebsvermögen	87
b)	Geldverkehrsrechnung	87
c)	Betriebseinnahmen	88
aa)	Besondere Vorgänge	88
bb)	Entnahme	89

d) Betriebsausgaben	89
aa) Abnutzbare Wirtschaftsgüter	89
bb) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	90
cc) Verlust von Wirtschaftsgütern	90
e) Wechsel der Gewinnermittlung	91
7. Ermittlung der Überschusseinkünfte	91
a) Einnahmen	92
aa) Sachbezüge	92
bb) Bewertung	92
cc) Freibetrag	93
b) Werbungskosten	93
aa) Abzugsfähigkeit	94
bb) Kosten der privaten Lebensführung	94
cc) Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	95
dd) Vermögensverluste	95
ee) Schuldzinsen	95
ff) Abschreibung	96
gg) Zeitlicher Rahmen	96
hh) Rückzahlung	97
c) Pauschbeträge für Werbungskosten	97
IV. Einkunftsarten	97
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	97
a) Land- und Forstwirtschaft	98
b) Allgemeine Voraussetzungen und Besonderheiten	98
aa) Gewinnermittlung	98
bb) Veräußerung oder Aufgabe	99
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	99
a) Gewerbebetrieb	99
aa) Selbständigkeit und Nachhaltigkeit	100
bb) Gewinnerzielungsabsicht	100
cc) Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	100
b) Negative Merkmale	101
aa) Private Vermögensverwaltung	101
bb) Grundstückshandel	101
cc) Andere Wirtschaftsgüter	102
c) Betriebsaufspaltung	102
aa) Sachliche Verflechtung	103
bb) Personelle Verflechtung	103
d) Beginn und Ende der Tätigkeit	104
e) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	104
aa) Veräußerung und Aufgabe	104
bb) Veräußerungsgewinn	105
cc) Aufgabegewinn	105
dd) Betriebsverpachtung	106
ee) Unentgeltliche Übertragung des Betriebs	106
ff) Begünstigung	106
f) Erbschaft	107
g) Einbringung	107

h) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	108
aa) Voraussetzungen	108
bb) Veräußerungsgewinn	108
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	109
a) Freiberufliche Tätigkeit	109
aa) Abstrakte Kriterien	110
bb) Katalogberufe	110
cc) Anforderungen	110
dd) Mehrere Tätigkeiten	111
b) Staatliche Lotterie	112
c) Sonstige selbständige Arbeit	112
d) Veräußerung des Vermögens	113
aa) Aufgabe und Veräußerung	113
bb) Teilbetrieb und Rechtsnachfolge	113
e) Kritik	113
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	114
a) Arbeitnehmer	114
aa) Dienstverhältnis	114
bb) Arbeitsverhältnis unter Ehegatten	115
b) Einnahmen – Arbeitslohn	115
aa) Sachbezüge	116
bb) Versorgungsbezüge	116
c) Werbungskosten	117
aa) Dienstreisen und Einsatzwechseltätigkeit	117
bb) Doppelter Haushalt	118
cc) Fortbildungskosten	118
dd) Andere Werbungskosten	119
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen	120
a) Beteiligung an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	121
b) Teileinkünfte-Verfahren	121
aa) Einnahmen beim Anteilseigner	122
bb) Berechnungsbeispiel	122
c) Investmentanteile	123
d) Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	123
e) Erträge aus Kapitalforderungen	124
f) Werbungskosten, Sparerfreibetrag und Verlustverrechnung	124
g) Kapitalertragsteuer mit Abgeltungswirkung	125
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	126
a) Unbewegliches Vermögen	126
b) Sachinbegriffe	127
c) Rechte	127
d) Miet- und Pachtzinsforderungen	128
e) Besonderheiten	128
f) Werbungskosten	128
aa) Modernisierungsmaßnahmen	129
bb) Abschreibung	130

7. Sonstige Einkünfte	130
a) Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	130
aa) Leibrenten und dauernde Lasten	131
bb) Zeitrenten, abgekürzte Leibrente	131
b) Besteuerung wiederkehrender Bezüge	131
aa) Leibrenten	132
bb) Zeitrenten und sonstige wiederkehrende Leistungen	132
cc) Korrespondenzprinzip	132
dd) Unterhaltsleistungen bei Ehegatten	133
c) Private Veräußerungsgeschäfte	133
aa) Gegenstand des Geschäfts	133
bb) Vergleichbare Vorgänge	134
cc) Einkünfte	134
d) Einkünfte aus sonstigen Leistungen	134
8. Summe der Einkünfte	135
V. Gesamtbetrag der Einkünfte	136
1. Altersentlastungsbetrag	136
2. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	137
VI. Einkommen	137
1. Verlustabzug	138
a) Verlustrücktrag und Verlustvortrag	138
b) Übertragung	138
2. Sonderausgaben	139
a) Versorgungsleistungen	139
b) Kirchensteuer	140
c) Vorsorgeaufwendungen	141
aa) Kein Abzug	141
bb) Höchstbeträge	141
cc) Höchstbetrag – Altersvorsorge	141
dd) Höchstbetrag – sonstige Vorsorgeaufwendungen	142
d) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge	142
e) Realsplitting	142
f) Aufwendungen für die Berufsausbildung	143
g) Schulgeld	144
h) Spenden	144
aa) Begünstigung	144
bb) Zuwendungen an politische Parteien	145
3. Außergewöhnliche Belastungen	145
a) Allgemeine Voraussetzungen	145
aa) Zwangsläufigkeit	146
bb) Notwendigkeit und Angemessenheit	146
cc) Belastung	147
dd) Außergewöhnlichkeit	147
ee) Zumutbare Eigenbelastung	148
b) Unterhaltsaufwendungen	148
c) Sonderbedarf für die Berufsausbildung	149
d) Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	149
e) Kinderbetreuungskosten	150

VII. Zu versteuerndes Einkommen	150
1. Berücksichtigung von Kindern	150
a) Berücksichtigungsfähige Kinder	151
b) Freibetrag	151
c) Kindergeld	152
2. Härteausgleichsbetrag	152
VIII. Steuertarif	152
1. Steuertarif	153
2. Festlegung des Steuertarifs	154
3. Progressionsvorbehalt	154
4. Steuerermäßigungen	155
a) Tarifiermäßigungen	155
b) Steuerbetragsermäßigung nach § 35 EStG	156
c) Haushaltsnahe Dienstleistungen	157
d) Belastung Erbschaftsteuer	157
e) Berechnungsschema	157
IX. Veranlagungsverfahren	158
1. Ehegattenveranlagung	158
a) Einzelveranlagung	158
b) Zusammenveranlagung	158
2. Entstehung der Einkommensteuer	159
3. Erhebung der Einkommensteuer	159
a) Lohnsteuer	159
b) Kapitalertragsteuer	159
c) Steuerabzug bei Bauleistungen	160
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	162
§ 3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften	163
I. Personengesellschaften	163
II. Einkünfte von Mitunternehmern	164
1. Mitunternehmer	165
a) Gesellschafter	165
b) Mitunternehmerrisiko	166
c) Mitunternehmerinitiative	166
2. Gewerbebetrieb	167
a) Abfärbeprinzip	167
b) Gewerblich geprägte Personengesellschaft	168
III. Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	168
1. Gewinnanteil aus der Gesellschaft	169
a) Gewinnermittlung	169
b) Ergänzungsbilanz	169
2. Gewinn aus Vergütungen und Sonderbetriebsvermögen	170
a) Vergütungen	170
b) Ausgaben	171
c) Sonderbetriebsvermögen	171
3. Beschränkung des Verlustausgleichs	172
a) Beschränkung nach § 15b EStG	172
b) Beschränkung nach § 15a EStG	173

c) Verrechenbarer Verlust	173
4. Übertragung von Wirtschaftsgütern	174
a) Verschiebungen zwischen unterschiedlichen Betriebsvermögen einer Person	174
b) Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Rechtsträger	174
c) Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	175
d) Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt	176
e) Veräußerung oder Entnahme innerhalb der Sperrfrist	176
5. Gesellschafterwechsel	177
a) Eintritt eines neuen Gesellschafters	177
b) Ausscheiden eines Gesellschafters	177
6. Beendigung einer Personengesellschaft	178
7. Thesaurierungsbesteuerung	179
a) Begünstigte Besteuerung	179
b) Nachversteuerung	180
8. Familienpersonengesellschaft	180
IV. Vermögensverwaltende Personengesellschaft	181
1. Einkünfte	181
2. „Zebraesellschaften“	182
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	183
§ 4 Körperschaftsteuer	184
I. Wesen der Körperschaftsteuer	185
1. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	185
2. Europäische Einflüsse	186
3. Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	186
4. Überblick	187
a) Steuersubjekt	187
b) Steuerobjekt	187
c) Berechnungsschema (§ 7 KStG)	188
d) Tarif und Steuer	188
II. Steuersubjekt	188
1. Körperschaften und Vermögensmassen	188
2. Betriebe gewerblicher Art	189
3. Unbeschränkte Steuerpflicht	190
a) Geschäftsleitung – § 10 AO	190
b) Sitz – § 11 AO	190
c) Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht	191
d) Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	191
4. Beschränkte Steuerpflicht	192
5. Steuerbefreiung	192
III. Steuerobjekt	193
1. Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	193
a) Kapitalgesellschaften	194
b) Gewinnermittlung	194
2. Sondervorschriften zur Einkommensermittlung	195
a) Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen	195
aa) Vermeidung von Mehrfachbelastungen	196

bb) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	196
b) Steuerbefreiung für Veräußerungsgewinne	196
aa) Veräußerung	196
bb) Ähnliche Vorgänge	197
cc) Veräußerungsgewinn	197
3. Verdeckte Gewinnausschüttung	198
a) Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung	198
aa) Begriff	198
bb) Veranlassung	199
b) Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	199
aa) Fremdvergleich	199
bb) Weitere Indizien	200
cc) Vorteilsempfänger	200
c) Beherrschende Gesellschafter	200
d) Rechtsfolgen	201
aa) Gesellschafter	202
bb) Praxis	202
4. Verdeckte Einlage	203
a) Begriff	203
b) Voraussetzungen	203
c) Rechtsfolge	204
5. Nicht abziehbare Aufwendungen – §§ 8a, 10 KStG	205
a) Einkommensverwendung	205
b) Personensteuern	205
c) Vergütungen für Aufsichtsräte	206
d) Strafen	206
e) Zinsschranke – § 8a Abs. 1 KStG	206
f) Gesellschafterfremdfinanzierung – § 8a Abs. 2 und 3 KStG	207
6. Abziehbare Aufwendungen – § 9 KStG	208
a) Komplementär einer KGaA	208
b) Spenden	208
7. Verlustabzug – §§ 8c, 8d KStG	208
8. Liquidation und gleichgestellte Tatbestände	210
a) Verlegung von Sitz und Geschäftsleitung	210
b) Wechsel im Hinblick auf die Steuerfreiheit	210
9. Organschaft – §§ 14 bis 19 KStG	210
IV. Steuertarif und Besteuerungsverfahren	212
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	213
§ 5 Gewerbesteuer	214
I. Wesen der Gewerbesteuer	214
1. Überblick	215
2. Kritik an der Gewerbesteuer	215
3. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	215
4. Rechtfertigung der Gewerbesteuer	216
II. Steuerobjekt	216
1. Gewerbebetrieb	217

2.	Stehender Gewerbebetrieb	217
a)	Personengesellschaft	217
b)	Kapitalgesellschaft	218
3.	Reisegewerbebetrieb	218
4.	Inland	218
5.	Beginn des Gewerbebetriebs	219
6.	Ende des Gewerbebetriebs	219
7.	Steuerbefreiungen	219
III.	Steuersubjekt	220
IV.	Bemessungsgrundlage	220
1.	Gewerbeertrag	220
2.	Hinzurechnungen	221
a)	Entgelte für Schulden	222
b)	Renten, dauernde Lasten und Gewinnanteile eines stillen Gesellschafters	223
c)	Miet- und Pachtzinsen	223
3.	Kürzungen	224
a)	Kürzung bei Grundbesitz	224
b)	Gewinnanteile aus Personengesellschaften	224
c)	„Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg“	225
4.	Gewerbeverlust	225
5.	Steuermessbetrag	226
a)	Freibeträge	226
b)	Steuermesszahl	226
c)	Besonderheiten des Verfahrens	226
d)	Zerlegung	227
V.	Steuerfestsetzung	227
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	228
§ 6	Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung	230
I.	Wesen der Erbschaftsteuer	230
1.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	231
2.	Rechtfertigung der Erbschaftsteuer	233
II.	Persönliche Steuerpflicht	233
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	233
a)	Inländer	234
b)	Staatsangehörigkeit	234
2.	Beschränkte Steuerpflicht	234
3.	Vermeidung der Doppelbesteuerung	235
4.	Bedeutung der europäischen Grundfreiheiten	236
5.	Steuerschuldner	237
III.	Steuerobjekt	238
1.	Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	238
a)	Erbrechtliche Erwerbe (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 ErbStG)	238
aa)	Vor- und Nacherbschaft	238
bb)	Zugewinnausgleich	239
cc)	Weitere erbrechtliche Erwerbe	239
b)	Sonstige Erwerbe von Todes wegen	240

c)	Leistungen auf den Todesfall	240
d)	Fingierte Erwerbe von Todes wegen	240
2.	Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	241
a)	Freigebiges Zuwendung unter Lebenden	241
b)	Gemischte Schenkung	242
c)	Schenkung unter Auflage	242
d)	Mittelbare Schenkung	242
e)	Ergänzungs- und Ersatztatbestände	243
3.	Zweckzuwendungen (§ 8 ErbStG)	243
4.	Ersatzerbschaftsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	244
IV.	Steuerbemessungsgrundlage	245
1.	Wertermittlung der Bereicherung	245
2.	Bewertung des Grundbesitzes (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	246
a)	Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	246
b)	Grundvermögen	246
aa)	Unbebaute Grundstücke	247
bb)	Bebaute Grundstücke	247
cc)	Sonderfälle	248
3.	Betriebsvermögen	248
a)	Bestand	248
b)	Bewertung	249
4.	Anteile an Kapitalgesellschaften	250
5.	Andere Vermögenswerte	251
6.	Folgerungen	251
7.	Nachlassverbindlichkeiten	252
a)	Abzugsfähige Schulden	252
b)	Nicht abzugsfähige Schulden	252
V.	Steuerbefreiungen	253
1.	Sachliche Steuerbefreiungen	253
a)	Einzelfälle	253
b)	Unternehmerisch gebundenes Vermögen	254
aa)	Begünstigtes Vermögen	255
bb)	Wegfall der Begünstigung	256
cc)	Besondere Begünstigung	257
2.	Persönliche Steuerbefreiungen	257
a)	Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	258
b)	Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	259
3.	Übersicht: Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens	259
VI.	Steuertarif	259
1.	Steuerklassen	260
2.	Tarifregelung	260
3.	Besonderheiten	260
a)	Tarifiermäßigung § 19a ErbStG	260
b)	Gestaltungen	261
c)	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens § 27 ErbStG	261
d)	Frühere Erwerbe von derselben Person § 14 ErbStG	262
e)	Übersicht: Festzusetzende Steuer	262
f)	Erlöschen der Steuer	262

VII. Besteuerungsverfahren	263
1. Steuererklärung und Anzeige	263
2. Stundung und Haftung	263
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	264
§ 7 Umsatzsteuer	266
I. Wesen der Umsatzsteuer	267
1. Europäische Vorgaben	267
a) Ursprungs- und Bestimmungslandprinzip	268
b) Kontrollsystem	268
2. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	269
3. Rechtfertigung der Umsatzsteuer	269
4. Überblick	270
II. Umsatzsteuer	270
1. Leistungsaustausch gegen Entgelt	270
a) Inland	271
b) Leistungsaustausch gegen Entgelt	271
c) Lieferung	272
aa) Begriff der Lieferung	272
bb) Verschaffung der Verfügungsmacht	272
cc) Reihengeschäft	273
d) Ort der Lieferung	273
aa) Bewegte Lieferung	273
bb) Andere Lieferungen	274
cc) Reihengeschäft	274
dd) Besonderheiten	275
e) Sonstige Leistung	275
f) Ort der sonstigen Leistung	276
aa) Grundregeln	276
bb) Grundstücke	277
cc) Ort der tatsächlichen Erbringung	277
dd) Sonderfälle	278
ee) Beförderungsleistung	278
2. Unentgeltliche Wertabgabe	279
a) Fiktive Lieferung	279
b) Fiktive sonstige Leistung	280
3. Einfuhr von Gegenständen	280
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb	281
a) Erwerbstatbestand	281
b) Neue Fahrzeuge	282
c) Verbringen	282
d) Ort und Steuerpflicht	282
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	283
6. Steuerbefreiungen	283
a) Befreiung von Ausfuhrlieferungen	284
b) Innergemeinschaftliche Lieferung	285
c) Finanzgeschäfte	285
d) Grundstücksumsätze	286

7. Steuersubjekte – Unternehmer	286
a) Unternehmer	287
aa) Nachhaltigkeit	287
bb) Einnahmenerzielungsabsicht	287
cc) Selbständigkeit	288
b) Organschaft	288
c) Unternehmen	289
d) Kleinunternehmer	290
8. Bemessungsgrundlage	290
a) Entgelt	290
b) Tausch und tauschähnliche Leistung	291
c) Unentgeltliche Wertabgabe und Verbringen	291
d) Mindestbemessungsgrundlage	291
e) Differenzbesteuerung	292
f) Reiseleistung	292
9. Steuersatz	292
III. Vorsteuerabzug	293
1. Eingangsumsatz für das Unternehmen	294
a) Zuordnung zum Unternehmen	294
b) Nicht abziehbare Vorsteuer	295
2. Rechnung mit Steuerausweis	295
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	296
4. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	296
5. Ausnahmen vom Ausschluss	297
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	297
IV. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren	298
1. Entstehung der Umsatzsteuer	298
2. Steuerschuldner	298
3. Besteuerungsverfahren	299
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	301
§ 8 Steuerverfahrensrecht – Abgabenordnung	302
I. Das Steuerschuldrecht	302
1. Steuerrechtsverhältnis	303
a) Steuerpflichtiger	303
b) Steuerrechtsfähigkeit	303
2. Steuerschuldverhältnis	304
3. Steueranspruch	305
a) Steuergläubiger – Steuerschuldner	305
b) Entstehung	305
c) Fälligkeit	306
4. Haftungsanspruch	306
a) Eigenschaften	307
b) Überblick	307
c) Schadensersatzhaftung §§ 69, 71, 72, 72a AO	307
aa) § 69 AO	307
bb) §§ 71, 72, 72a AO	308

d) Substanzerweiterung	309
aa) § 73 AO	309
bb) § 74 AO	309
cc) § 75 AO	310
e) Weitere Haftungstatbestände	310
5. Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	310
a) Verspätungszuschlag	311
b) Zinsen	311
c) Säumniszuschläge	312
d) Zwangsgelder und Kosten	312
6. Der Steuererstattungsanspruch	313
a) Voraussetzungen	313
b) Berechtigung	313
7. Allgemeine Grundsätze für das Steuerschuldverhältnis	314
a) Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	314
aa) Wirtschaftliche Eigentümer	314
bb) Anteilige Zurechnung	315
b) Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	315
c) Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	315
aa) Grenzen	316
bb) Rechtsgeschäfte unter nahen Angehörigen	316
d) Missbrauch der Gestaltungsmöglichkeiten (§ 42 AO)	316
8. Gesamtschuldverhältnis	317
9. Rechtsnachfolge	318
a) Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	319
b) Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	319
10. Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	319
a) Überblick	319
b) Durchsetzungshindernis	320
II. Steuerverfahren – Durchführung der Besteuerung	320
1. Allgemeine Verfahrensregeln	320
a) Beteiligter	320
b) Handlungsfähigkeit	321
c) Bevollmächtigung	321
d) Verfahrensgrundsätze	322
e) Rechtliches Gehör	323
2. Steuerverwaltungsakt	323
a) Begriff und Inhalt des VA	323
aa) Einzelheiten	323
bb) Problembereiche	324
b) Einteilung der Steuerverwaltungsakte	324
c) Bestimmtheit, Form und Begründung	325
d) Nebenbestimmung	325
e) Entstehung und Wirksamkeit des VA	326
aa) Zugang	326
bb) Handlungsfähigkeit	327
cc) Bevollmächtigte	327
f) Nichtigkeit des VA	327

g)	Fehlerhafte Steuerverwaltungsakte	328
aa)	Fehlerquellen	328
bb)	Heilung	328
3.	Einzelne Verwaltungsakte	329
a)	Steuerbescheid	329
aa)	Wirkungen	330
bb)	Zusammengefasste Bescheide	330
b)	Feststellungsbescheid	330
aa)	Verfahren	330
bb)	Fallgruppen der gesonderten Feststellung	331
c)	Haftungs- und Duldungsbescheid	331
aa)	„Limitierte Akzessorietät“	332
bb)	Subsidiarität	332
4.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten	333
a)	Offenbare Unrichtigkeiten	333
b)	Korrektur von Steuerbescheiden nach §§ 164, 165 AO	334
aa)	Vorbehalt der Nachprüfung	334
bb)	Vorläufigkeit	335
c)	Korrektur von Steuerbescheiden – § 172 AO	335
aa)	Verbrauchssteuern sowie Besitz- und Verkehrsteuern	335
bb)	„Schlichte Änderung“	336
cc)	Sachliche Unzuständigkeit und unlautere Mittel	336
d)	Neue Tatsachen oder Beweismittel – § 173 AO	337
aa)	Nachträgliches Bekanntwerden	337
bb)	Tatsachen	338
cc)	Rechtserheblichkeit	338
dd)	Grobes Verschulden	338
ee)	Änderungssperre	339
e)	Widerstreitende Steuerfestsetzung – § 174 AO	339
aa)	Mehrfache Berücksichtigung – positiver Widerstreit	339
bb)	Nichtberücksichtigung – negativer Widerstreit	340
cc)	Folgeänderung	340
f)	Sonstige Fälle – § 175 AO	341
aa)	Grundlagenbescheid	341
bb)	Rückwirkendes Ereignis	341
g)	Unselbständige Korrektur von materiellen Fehlern – § 177 AO	342
h)	Vertrauensschutz – § 176 AO	343
i)	Korrektur von anderen (als Steuer-)Bescheiden	343
aa)	Rücknahme	344
bb)	Widerruf	344
5.	Ermittlungsverfahren	345
a)	Zuständigkeit der Finanzbehörden	345
b)	Anzeige- und Aufzeichnungspflichten	346
c)	Steuererklärungspflicht	347
d)	Außenprüfung	348
aa)	Sachlicher Umfang	348
bb)	Prüfungsanordnung	349
cc)	Durchführung der Prüfung	349

e) Steuerfahndung und Steueraufsicht	350
f) Grenzen im Ermittlungsverfahren	351
g) Steuergeheimnis	351
6. Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	352
a) Anwendungsbereich	353
b) Festsetzungsfrist	353
c) Ablaufhemmung	354
7. Erhebungsverfahren	354
a) Fälligkeit	355
b) Stundung	355
aa) Erhebliche Härte	355
bb) Sicherheitsleistung und Zinsen	356
c) Erlöschen der Ansprüche	356
aa) Erfüllung	356
bb) Aufrechnung	356
cc) Erlass	357
dd) Zahlungsverjährung	357
8. Vollstreckungsverfahren	358
III. Rechtsschutz	358
1. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	359
a) Zulässigkeit des Einspruchs	359
aa) Befugnis	360
bb) Form, Frist und Belehrung	360
cc) Beteiligte	361
dd) Ausschluss	361
b) Wirkung des Einspruchs	361
aa) Ernstliche Zweifel	362
bb) Aussetzung der Vollziehung	362
c) Einspruchsverfahren	362
d) Entscheidung	363
2. Gerichtliche Verfahren	363
a) Finanzrechtsweg	363
b) Anfechtungs- und Verpflichtungsklage	364
c) Leistungs- und Feststellungsklage	364
d) Sonstige Voraussetzungen	364
e) Verfahren	365
f) Entscheidungen und Rechtsmittel	365
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	365
Anhang	367
Definitionen	382
Stichwortverzeichnis	389