

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 18. Auflage (Prüfung 2019).....	VII
Vorwort der Autoren zur 18. Auflage (Prüfung 2019).....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XI
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung.....	13
I Einführung.....	13
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung	13
2 Grundlagen des Abgabenrechts	14
3 Steuerliche Grundbegriffe.....	16
II Allgemeines Steuerschuldrecht	34
1 Steuerschuldverhältnis	34
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO).....	40
III Haftung	55
1 Allgemeines	55
2 Haftungstatbestände	56
3 Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	75
IV Steuerverwaltungsakte.....	81
1 Definition und Typologie	81
2 Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO).....	86
3 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	97
4 Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen.....	98
5 Fehlerhafte Verwaltungsakte.....	102
V Das steuerliche Verwaltungsverfahren	106
1 Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	106
2 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	111
3 Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	116
4 Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen.....	123
5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	145
6 Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	172

VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	185
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	185
2	Berichtigungsvorschriften	186
3	Die Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	188
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	191
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	197
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	200
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	203
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	206
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	217
10	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	217
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	223
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit ..	225
13	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	231
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	231
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	234
1	Übersicht	234
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	235
3	Das Einspruchsverfahren	247
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	252
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	254
VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren	256
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	256
2	Gerichtliches Klageverfahren	257
3	Rechtsmittel	272
4	Kosten des Verfahrens	279
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	281
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	281
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	290
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	297
1	Einleitung	297
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	297
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	302
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	307
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	308
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	309
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	311
8	Kosten der Vollstreckung (§§ 337 ff. AO)	315

XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	316
1	Bedeutung und Definition	316
2	Zulässigkeit der Außenprüfung.....	317
3	Die Prüfungsanordnung	319
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung.....	323
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung.....	323
6	Kontrollmitteilungen	326
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	327
8	Die Schlussbesprechung.....	329
9	Der Prüfungsbericht.....	330
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO).....	330
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	332
1	Überblick	332
2	Steuerstraftaten	333
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO).....	352
4	Steuerstraßverfahren.....	356
Inhaltsverzeichnis Teil B		365
B	Umsatzsteuerrecht	373
I	Einführung	373
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung.....	373
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	374
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	375
4	Funktion der Ergänzungstatbestände	378
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	380
1	Entgeltliche Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	380
2	Unentgeltliche Wertabgaben	384
3	Innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	386
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c Abs. 1 oder § 14c Abs. 2 UStG	386
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer, Vorsteuerberichtigung	387
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	388
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche.....	388
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	389
1	Bedeutung der Unternehmerstellung.....	389
2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale	389
3	Grundsatz der Unternehmenseinheit.....	404
4	Handeln im Rahmen des Unternehmens.....	405
5	Beginn der Unternehmerstellung.....	406
6	Ende des Unternehmens, insb. Fortbestand bei Insolvenz.....	408

7	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	409
8	Sonderstatus bestimmter Unternehmergruppen	412
9	Organschaft	415
IV	Leistungen	421
1	Lieferungen	423
2	Sonstige Leistungen und deren Ort	441
3	Einheitlichkeit der Leistung – Haupt-/Nebenleistung	458
V	Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt)	462
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	462
2	Abgrenzung zum sog. »echten« Schadensersatz	463
3	Leistungsaustausch bei Vereinen	466
4	Steuerbarer Leistungsaustausch bei der Gründung von Gesellschaften	467
5	Steuerbarer Leistungsaustausch beim Ausscheiden eines Gesellschafters ...	468
6	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	468
VI	Inland/Ausland	473
VII	Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	474
1	Einkommensteuerrecht als Anknüpfungspunkt?	475
2	Spezifisch umsatzsteuerrechtliche Fragestellungen	476
VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze	482
1	Zwecke und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	482
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit	483
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen	495
4	Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	496
IX	Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen	498
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 Abs. 1 und 2 UStG	498
2	Spezielle Problemstellungen entgeltlicher Umsätze	502
3	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	507
4	Differenzbesteuerung	509
5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	516
X	Entstehen und Fälligkeit der Steuer	523
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	523
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	525
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	526
4	Fälligkeit	527
XI	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	528
1	Grundzüge	528
2	Rahmenbedingungen der Besteuerung nach § 3 Abs. 1b UStG	529

3	Einzelheiten fiktiver entgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	532
4	Steuerbefreiungen	535
5	Bemessungsgrundlage für fiktive Lieferungen nach § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG	536
6	Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen	537
7	Ort der Abgabe/Rechnungserteilung/Steuerentstehung	549
XII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	551
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	551
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	552
XIII	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	555
1	Besteuerungsprinzipien bei grenzüberschreitenden Warenbewegungen	555
2	Abwicklungen mit Drittländern	556
3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	565
4	Umsätze im Steuerlager	583
XIV	Vorsteuerabzug	585
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	586
2	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	611
3	Vorsteuerabzug hinsichtlich der Einfuhr- und Erwerbsumsatzsteuer	616
4	Vorsteuerschädliche Verwendungen des § 15 Abs. 2 UStG	619
5	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	629
XV	Vorsteuerberichtigung	632
1	Nutzungsänderungen bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (Investitionsgütern)	634
2	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme	643
3	Erweiterung der Berichtigungstatbestände zum 01.01.2005	647
4	Vorsteuerberichtigung bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken ..	653
5	Verfahrensfragen	656
XVI	Besteuerungsverfahren	657
1	Steueranmeldungsverfahren – Jahreserklärung, Voranmeldungen	657
2	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	659
3	Fiskalvertretung	671
4	Reformüberlegungen zur Umsatzsteuer	672
	Anhang – Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	674

Inhaltsverzeichnis Teil C	679
C Erbschaftsteuerrecht	685
I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	685
1 Einführung.....	685
2 Die gesetzliche Erbfolge	704
3 Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht.....	717
4 Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	745
5 Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	760
II Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	767
1 Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	767
2 Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung .	794
3 Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	798
4 Übertragung auf Stiftung und Trust	807
III Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inklusive Bewertung) ...	814
1 Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	814
2 Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG.....	822
3 Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	828
4 Sondervorschriften zur Steuerberechnung	880
5 Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	893
Stichwortregister.....	899