

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 16. Auflage (Prüfung 2017).....	VII
Vorwort der Autoren zur 16. Auflage (Prüfung 2017).....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage .....	XI
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3 .....	XIII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
<b>Inhaltsverzeichnis Teil A</b> .....	<b>3</b>
<b>A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung</b> .....	<b>13</b>
<b>I Einführung</b> .....	<b>13</b>
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung .....	13
2 Grundlagen des Abgabenrechts .....	14
3 Steuerliche Grundbegriffe.....	16
<b>II Allgemeines Steuerschuldrecht</b> .....	<b>34</b>
1 Steuerschuldverhältnis .....	34
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO).....	40
<b>III Haftung</b> .....	<b>55</b>
1 Allgemeines .....	55
2 Haftungstatbestände .....	56
3 Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen .....	75
<b>IV Steuerverwaltungsakte</b> .....	<b>81</b>
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
<b>V Das steuerliche Verwaltungsverfahren</b> .....	<b>106</b>
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).....	144
6 Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO) .....	171

<b>VI</b>	<b>Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten</b>	183
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden .....	183
2	Berichtigungsvorschriften.....	184
3	Die Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten .....	186
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten .....	189
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....	195
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO).....	198
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden.....	201
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln .....	204
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung.....	215
10	Widerstreitende Steuerfestsetzungen.....	215
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide.....	220
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit ..	223
13	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	228
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO).....	228
<b>VII</b>	<b>Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	231
1	Übersicht .....	231
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO) .....	232
3	Das Einspruchsverfahren.....	244
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO) .....	249
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO) .....	251
<b>VIII</b>	<b>Das finanzgerichtliche Verfahren</b> .....	253
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit .....	253
2	Gerichtliches Klageverfahren .....	254
3	Rechtsmittel .....	269
4	Kosten des Verfahrens.....	275
<b>IX</b>	<b>Vorläufiger Rechtsschutz</b> .....	277
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO) .....	277
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren.....	286
<b>X</b>	<b>Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)</b> .....	293
1	Einleitung .....	293
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen.....	293
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO) .....	298
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO) .....	303
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung.....	304
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO) .....	305
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren .....	307
8	Kosten der Vollstreckung (§§ 337 ff. AO) .....	311

<b>XI</b>	<b>Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)</b> .....	312
1	Bedeutung und Definition .....	312
2	Zulässigkeit der Außenprüfung.....	313
3	Die Prüfungsanordnung .....	315
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung.....	319
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung.....	319
6	Kontrollmitteilungen .....	322
7	Die Stellung des Betriebsprüfers .....	323
8	Die Schlussbesprechung.....	325
9	Der Prüfungsbericht.....	326
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO).....	326
<b>XII</b>	<b>Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten</b> .....	328
1	Überblick .....	328
2	Steuerstraftaten .....	329
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO).....	348
4	Steuerstrafverfahren.....	351
	<b>Inhaltsverzeichnis Teil B</b> .....	361
<b>B</b>	<b>Umsatzsteuerrecht</b> .....	369
<b>I</b>	<b>Einführung</b> .....	369
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung.....	369
2	Rechtliche Rahmenbedingungen .....	370
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	371
4	Funktion der Ergänzungstatbestände .....	374
<b>II</b>	<b>Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren</b> .....	376
1	Entgeltliche Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	376
2	Unentgeltliche Wertabgaben .....	380
3	Innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG.....	382
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c Abs. 1 oder § 14c Abs. 2 UStG .....	382
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer, Vorsteuerberichtigung .....	383
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	384
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche.....	384
<b>III</b>	<b>Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts</b> .....	385
1	Bedeutung der Unternehmerstellung .....	385
2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale .....	385
3	Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	400
4	Beginn der Unternehmerstellung.....	401
5	Ende des Unternehmens, insbesondere Fortbestand bei Insolvenz .....	403
6	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer .....	404

7	Sonderstatus bestimmter Unternehmergruppen .....	407
8	Organschaft .....	410
<b>IV</b>	<b>Leistungen</b> .....	<b>415</b>
1	Lieferungen .....	417
2	Sonstige Leistungen und deren Ort .....	434
3	Einheitlichkeit der Leistung – Haupt-/Nebenleistung.....	451
<b>V</b>	<b>Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt)</b> .....	<b>456</b>
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung.....	456
2	Abgrenzung zum sog. »echten« Schadensersatz .....	457
3	Leistungsaustausch bei Vereinen.....	460
4	Steuerbarer Leistungsaustausch bei der Gründung von Gesellschaften .....	461
5	Steuerbarer Leistungsaustausch beim Ausscheiden eines Gesellschafters...	462
6	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer .....	462
<b>VI</b>	<b>Handeln im Rahmen des Unternehmens</b> .....	<b>467</b>
<b>VII</b>	<b>Inland/Ausland</b> .....	<b>468</b>
<b>VIII</b>	<b>Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG</b> .....	<b>469</b>
1	Einkommensteuerrecht als Anknüpfungspunkt?.....	470
2	Spezifisch umsatzsteuerrechtliche Fragestellungen.....	470
<b>IX</b>	<b>Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze</b> .....	<b>476</b>
1	Zwecke und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen .....	476
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit .....	477
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen .....	489
4	Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG .....	489
<b>X</b>	<b>Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen</b> .....	<b>491</b>
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 Abs. 1 und 2 UStG .....	491
2	Spezielle Problemstellungen entgeltlicher Umsätze .....	495
3	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG .....	500
4	Differenzbesteuerung .....	502
5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG .....	509
<b>XI</b>	<b>Entstehen und Fälligkeit der Steuer</b> .....	<b>516</b>
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten .....	516
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten .....	518
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung .....	519
4	Fälligkeit .....	520

<b>XII</b>	<b>Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben</b> .....	521
1	Grundzüge .....	521
2	Rahmenbedingungen der Besteuerung nach § 3 Abs. 1b UStG .....	522
3	Einzelheiten fiktiver entgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	525
4	Steuerbefreiungen .....	528
5	Bemessungsgrundlage für fiktive Lieferungen nach § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG .....	529
6	Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen .....	530
7	Ort der Abgabe/Rechnungserteilung/Steuerentstehung .....	542
<b>XIII</b>	<b>Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis</b> .....	544
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG .....	544
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG .....	546
<b>XIV</b>	<b>Grenzüberschreitende Warenbewegungen</b> .....	548
1	Besteuerungsprinzipien bei grenzüberschreitenden Warenbewegungen .....	548
2	Abwicklungen mit Drittländern .....	549
3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen .....	558
4	Umsätze im Steuerlager .....	576
<b>XV</b>	<b>Vorsteuerabzug</b> .....	578
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	579
3	Vorsteuerabzug hinsichtlich der Einfuhr- und Erwerbsumsatzsteuer .....	609
4	Vorsteuerschädliche Verwendungen des § 15 Abs. 2 UStG .....	612
5	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	622
<b>XVI</b>	<b>Vorsteuerberichtigung</b> .....	625
1	Nutzungsänderungen bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (Investitionsgütern) .....	627
2	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme .....	636
3	Erweiterung der Berichtigungstatbestände zum 01.01.2005 .....	640
4	Vorsteuerberichtigung bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken ..	646
5	Verfahrensfragen .....	649
<b>XVII</b>	<b>Besteuerungsverfahren</b> .....	650
1	Steueranmeldungsverfahren – Jahreserklärung, Voranmeldungen .....	650
2	Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	652
3	Fiskalvertretung .....	664
4	Reformüberlegungen zur Umsatzsteuer .....	665
	Anhang – Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten .....	667

Inhaltsverzeichnis Teil C .....	671
<b>C Erbschaftsteuerrecht.....</b>	<b>677</b>
<b>I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen.....</b>	<b>683</b>
1 Einführung.....	683
2 Die gesetzliche Erbfolge .....	704
3 Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht .....	716
4 Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht .....	744
5 Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen .....	759
<b>II Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz .....</b>	<b>766</b>
1 Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden .....	766
2 Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung .	793
3 Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung .....	797
4 Übertragung auf Stiftung und Trust.....	806
<b>III Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inklusive Bewertung) ...</b>	<b>813</b>
1 Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz .....	813
2 Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG.....	821
3 Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz .....	827
4 Sondervorschriften zur Steuerberechnung .....	875
5 Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht .....	886
Stichwortregister.....	891