

Abkürzungsverzeichnis	23
Literaturverzeichnis (Auswahl)	25
§ 1 Einführung in das Steuerrecht	27
I. Anforderungen an ein Steuersystem	27
II. Steuern als Instrument zur staatlichen Lenkung	27
III. Das Steuerrecht in der Gesamtrechtsordnung	28
1. Einfluss anderer Rechtsgebiete auf das Steuerrecht	28
2. Verfassungsrechtliche Einflüsse	29
a) Rechtsstaatsprinzip	29
b) Grundrechte	29
3. Widerspruchsfreiheit	30
IV. Steuern	30
1. Geldleistungen	31
2. Keine Gegenleistung	31
3. Hoheitlich auferlegt durch öffentlich-rechtliches Gemeinwesen	31
4. Erzielung von Einnahmen	31
5. Sonderabgabe	32
V. Steuersystem	32
1. Steuern auf den Zuwachs des Einkommens	32
2. Steuern auf das Vermögen	33
3. Steuern auf die Einkommens- und Vermögensverwendung	33
a) Verkehrsteuern	33
b) Verbrauchsteuern	33
c) Aufwandsteuern	34
4. Einteilung nach anderen Kriterien	34
VI. Gesetzgebungshoheit über Steuern	34
1. Ausschließliche Kompetenz des Bundes	34
2. Konkurrierende Gesetzgebung	35
3. Zuständigkeit der Länder	35
VII. Steuerertragshoheit	35
VIII. Verwaltungshoheit	36
IX. Besteuerungstatbestand	36
1. Steuersubjekt	36
2. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	36
3. Steuertarif	37
4. Rechtsquellen	37
5. Rechtsprechung	37
X. Internationales Steuerrecht	38
1. Mehrfachbesteuerung	38
2. Maßnahmen zur Milderung oder Vermeidung der Doppelbesteuerung	38
a) Anrechnung	38
b) Freistellung	39

3.	Doppelbesteuerungsabkommen	39
4.	Besonderheiten in der EU	39
a)	Indirekte Steuern	39
b)	Direkte Steuern	40
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	40
§ 2	Einkommensteuer	41
I.	Wesen der Einkommensteuer	41
1.	Charakter der Einkommensteuer	42
a)	Markteinkommen	42
b)	Nettoprinzip	43
c)	Veranlagung	43
2.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	43
3.	Europäische Einflüsse	44
4.	Rechtfertigung der Einkommensteuer	44
5.	Überblick	45
II.	Steuersubjekt	46
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	47
a)	Wohnsitz – § 8 AO	47
b)	Gewöhnlicher Aufenthalt – § 9 AO	48
c)	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	48
d)	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	48
2.	Beschränkte Steuerpflicht	49
3.	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	49
4.	Besonderheiten	49
III.	Steuerojekt	50
1.	Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	50
a)	Steuerbare Einkünfte	51
aa)	Erwerbstätigkeit	51
bb)	Zurechnung zu einer Einkunftsart	51
b)	Steuerfreie Einkünfte	52
aa)	Klarstellende Befreiungen	52
bb)	Vereinfachende Befreiungen	52
cc)	Sozialzwecke	52
dd)	Freibeträge und Freigrenzen	52
2.	Zurechnung von Einkünften	53
a)	Eigentümer – wirtschaftlicher Eigentümer	53
b)	Nießbrauch	53
c)	Nahe Angehörige	54
3.	Ermittlung der Einkünfte	54
a)	Gewinn- und Überschusseinkünfte	54
b)	Bezüge und Aufwendungen	55
c)	Ermittlungszeitraum	55
4.	Gewinnermittlung	56
a)	Abzugsverbot für private Aufwendungen	56
b)	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	56
aa)	Geschenke	57

bb)	Bewertungskosten	57
cc)	Repräsentationsaufwendungen	57
dd)	Arbeitszimmer	58
ee)	Mehraufwendungen für Verpflegung	58
ff)	Gewerbesteuer	58
c)	Fahrtkosten	58
d)	Schuldzinsen	59
5.	Betriebsvermögensvergleich	59
a)	Betriebsvermögen – Bilanz	60
b)	Buchführung – Jahresabschluss	60
c)	Anforderungen an Buchführung und Jahresabschluss	61
aa)	Formelle GoB	61
bb)	Materielle GoB	62
cc)	Stichtagsprinzip	62
dd)	Vorsicht und Realisation	62
ee)	Imparität	63
d)	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	63
e)	Umkehr der Maßgeblichkeit	64
f)	Wirtschaftsgüter	64
aa)	Aktiva	65
bb)	Passiva	65
g)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern	65
aa)	Betriebs- und Privatvermögen	66
bb)	Gewillkürtes Betriebsvermögen	66
h)	Entnahmen und Einlagen	67
aa)	Entnahmen	67
bb)	Einlagen	67
i)	Bewertung	68
aa)	Anschaffungskosten	68
bb)	Herstellungskosten	68
cc)	Teilwert	69
j)	Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	69
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	70
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	70
cc)	Umlaufvermögen	70
dd)	Verbindlichkeiten und Rückstellungen	71
k)	Absetzung für Abnutzung (AfA)	71
aa)	Lineare Abschreibung	71
bb)	Degressive Abschreibung	72
cc)	Andere Abschreibungen	72
dd)	Geringwertige Wirtschaftsgüter	72
l)	Bewertung von Entnahmen und Einlagen	73
m)	Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	74
6.	Einnahmen/Überschussrechnung	74
a)	Betriebsvermögen	74
b)	Geldverkehrsrechnung	75
c)	Betriebseinnahmen	75
aa)	Besondere Vorgänge	76
bb)	Entnahme	76

d)	Betriebsausgaben	76
aa)	Abnutzbare Wirtschaftsgüter	77
bb)	Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	77
cc)	Verlust von Wirtschaftsgütern	77
e)	Wechsel der Gewinnermittlung	78
7.	Ermittlung der Überschusseinkünfte	78
a)	Einnahmen	79
aa)	Sachbezüge	79
bb)	Bewertung	79
cc)	Freibetrag	80
b)	Werbungskosten	80
aa)	Abzugsfähigkeit	80
bb)	Kosten der privaten Lebensführung	81
cc)	Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	81
dd)	Vermögensverluste	81
ee)	Schuldzinsen	82
ff)	Abschreibung	82
gg)	Zeitlicher Rahmen	82
hh)	Rückzahlung	83
c)	Pauschbeträge für Werbungskosten	83
IV.	Einkunftsarten	83
1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	83
a)	Land- und Forstwirtschaft	84
b)	Allgemeine Voraussetzungen und Besonderheiten	84
aa)	Gewinnermittlung	84
bb)	Veräußerung oder Aufgabe	85
2.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	85
a)	Gewerbebetrieb	85
aa)	Selbständigkeit und Nachhaltigkeit	85
bb)	Gewinnerzielungsabsicht	86
cc)	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	86
b)	Negative Merkmale	86
aa)	Private Vermögensverwaltung	86
bb)	Grundstückshandel	87
cc)	Andere Wirtschaftsgüter	88
c)	Betriebsaufspaltung	88
aa)	Sachliche Verflechtung	88
bb)	Personelle Verflechtung	88
d)	Beginn und Ende der Tätigkeit	89
e)	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	89
aa)	Veräußerung und Aufgabe	89
bb)	Veräußerungsgewinn	90
cc)	Aufgabegewinn	90
dd)	Betriebsverpachtung	91
ee)	Unentgeltliche Übertragung des Betriebs	91
ff)	Begünstigung	91
f)	Erbschaft	91
g)	Einbringung	92

h)	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	92
aa)	Voraussetzungen	92
bb)	Veräußerungsgewinn	93
3.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	93
a)	Freiberufliche Tätigkeit	94
aa)	Abstrakte Kriterien	94
bb)	Katalogberufe	94
cc)	Anforderungen	95
dd)	Mehrere Tätigkeiten	95
b)	Staatliche Lotterie	96
c)	Sonstige selbständige Arbeit	96
d)	Veräußerung des Vermögens	96
aa)	Aufgabe und Veräußerung	97
bb)	Teilbetrieb und Rechtsnachfolge	97
e)	Kritik	97
4.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	98
a)	Arbeitnehmer	98
aa)	Dienstverhältnis	98
bb)	Arbeitsverhältnis unter Ehegatten	98
b)	Einnahmen – Arbeitslohn	99
aa)	Sachbezüge	99
bb)	Versorgungsbezüge	100
c)	Werbungskosten	100
aa)	Dienstreisen und Einsatzwechseltätigkeit	100
bb)	Doppelter Haushalt	101
cc)	Fortbildungskosten	101
dd)	Andere Werbungskosten	102
5.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	102
a)	Beteiligung an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	103
b)	Teileinkünfte-Verfahren	103
aa)	Einnahmen beim Anteilseigner	104
bb)	Berechnungsbeispiel	104
c)	Investmentanteile	105
d)	Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	105
e)	Erträge aus Kapitalforderungen	106
f)	Werbungskosten, Sparerfreibetrag und Verlustverrechnung	106
g)	Kapitalertragsteuer mit Abgeltungswirkung	107
6.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	107
a)	Unbewegliches Vermögen	108
b)	Sachinbegriffe	108
c)	Rechte	109
d)	Miet- und Pachtzinsforderungen	109
e)	Besonderheiten	109
f)	Werbungskosten	110
aa)	Modernisierungsmaßnahmen	110
bb)	Abschreibung	110
7.	Sonstige Einkünfte	111
a)	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	111
aa)	Leibrenten und dauernde Lasten	111

bb) Zeitrenten, abgekürzte Leibrente	112
b) Besteuerung wiederkehrender Bezüge	112
aa) Leibrenten	112
bb) Zeitrenten und sonstige wiederkehrende Leistungen	113
cc) Korrespondenzprinzip	113
dd) Unterhaltsleistungen bei Ehegatten	114
c) Private Veräußerungsgeschäfte	114
aa) Gegenstand des Geschäfts	114
bb) Vergleichbare Vorgänge	114
cc) Einkünfte	115
d) Einkünfte aus sonstigen Leistungen	115
8. Summe der Einkünfte	115
V. Gesamtbetrag der Einkünfte	117
1. Altersentlastungsbetrag	117
2. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	117
VI. Einkommen	118
1. Verlustabzug	118
a) Verlustrücktrag und Verlustvortrag	118
b) Übertragung	118
2. Sonderausgaben	119
a) Versorgungsleistungen	119
b) Kirchensteuer	120
c) Vorsorgeaufwendungen	121
aa) Kein Abzug	121
bb) Höchstbeträge	121
cc) Höchstbetrag – Altersvorsorge	121
dd) Höchstbetrag – sonstige Vorsorgeaufwendungen	122
d) Vorsorgepauschale	122
e) Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge	122
f) Realsplitting	123
g) Aufwendungen für die Berufsausbildung	123
h) Schulgeld	124
i) Spenden	124
aa) Begünstigung	124
bb) Zuwendungen an politische Parteien	125
3. Außergewöhnliche Belastungen	125
a) Allgemeine Voraussetzungen	125
aa) Zwangsläufigkeit	126
bb) Notwendigkeit und Angemessenheit	126
cc) Belastung	126
dd) Außergewöhnlichkeit	127
ee) Zumutbare Eigenbelastung	128
b) Unterhaltsaufwendungen	128
c) Sonderbedarf für die Berufsausbildung	128
d) Haushaltshilfe	129
e) Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	129
f) Kinderbetreuungskosten	130

VII. Zu versteuerndes Einkommen	130
1. Berücksichtigung von Kindern	130
a) Berücksichtigungsfähige Kinder	131
b) Freibetrag	131
c) Kindergeld	131
2. Härteausgleichsbetrag	132
VIII. Steuertarif	132
1. Steuertarif	132
2. Festlegung des Steuertarifs	133
3. Progressionsvorbehalt	134
4. Steuerermäßigungen	134
a) Tarifiermäßigungen	135
b) Steuerbetragsermäßigung nach § 35 EStG	135
c) Haushaltsnahe Dienstleistungen	136
d) Berechnungsschema	136
IX. Veranlagungsverfahren	137
1. Ehegattenveranlagung	137
a) Getrennte Veranlagung	137
b) Zusammenveranlagung	138
c) Besondere Veranlagung	138
2. Entstehung der Einkommensteuer	138
3. Erhebung der Einkommensteuer	138
a) Lohnsteuer	138
b) Kapitalertragsteuer	139
c) Steuerabzug bei Bauleistungen	139
§ 3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften	142
I. Personengesellschaften	142
II. Einkünfte von Mitunternehmern	143
1. Mitunternehmer	143
a) Gesellschafter	144
b) Mitunternehmerrisiko	144
c) Mitunternehmerinitiative	145
2. Gewerbebetrieb	145
a) Abfärbeprinzip	145
b) Gewerblich geprägte Personengesellschaft	146
III. Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	146
1. Gewinnanteil aus der Gesellschaft	147
a) Gewinnermittlung	147
b) Ergänzungsbilanz	147
2. Gewinn aus Vergütungen und Sonderbetriebsvermögen	148
a) Vergütungen	148
b) Ausgaben	149
c) Sonderbetriebsvermögen	149
3. Beschränkung des Verlustausgleichs	150
a) Beschränkung nach § 15b EStG	150
b) Beschränkung nach § 15a EStG	150

c)	Verrechenbarer Verlust	151
4.	Übertragung von Wirtschaftsgütern	151
a)	Verschiebungen zwischen unterschiedlichen Betriebsvermögen einer Person	152
b)	Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Rechtsträger	152
c)	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	153
d)	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt	153
e)	Veräußerung oder Entnahme innerhalb der Sperrfrist	154
5.	Gesellschafterwechsel	154
a)	Eintritt eines neuen Gesellschafters	154
b)	Ausscheiden eines Gesellschafters	155
6.	Beendigung einer Personengesellschaft	155
7.	Thesaurierungsbesteuerung	156
a)	Überblick	156
b)	Begünstigte Besteuerung	157
c)	Nachversteuerung	158
8.	Familienpersonengesellschaft	158
IV.	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	159
1.	Einkünfte	159
2.	„Zebragesellschaften“	159
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	160
§ 4	Körperschaftsteuer	161
I.	Wesen der Körperschaftsteuer	162
1.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	162
2.	Europäische Einflüsse	163
3.	Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	163
4.	Überblick	164
a)	Steuersubjekt	164
b)	Steuerobjekt	164
c)	Berechnungsschema (§ 7 KStG)	164
d)	Tarif und Steuer	165
II.	Steuersubjekt	165
1.	Körperschaften und Vermögensmassen	165
2.	Betriebe gewerblicher Art	166
3.	Unbeschränkte Steuerpflicht	166
a)	Geschäftsleitung – § 10 AO	166
b)	Sitz – § 11 AO	167
c)	Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht	167
d)	Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	167
4.	Beschränkte Steuerpflicht	168
5.	Steuerbefreiung	168
III.	Steuerobjekt	169
1.	Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	169
a)	Kapitalgesellschaften	170
b)	Gewinnermittlung	170

2.	Sondervorschriften zur Einkommensermittlung	170
a)	Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen	171
aa)	Vermeidung von Mehrfachbelastungen	171
bb)	Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben	171
b)	Steuerbefreiung für Veräußerungsgewinne	172
aa)	Veräußerung	172
bb)	Ähnliche Vorgänge	172
cc)	Veräußerungsgewinn	172
3.	Verdeckte Gewinnausschüttung	173
a)	Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung	173
aa)	Begriff	173
bb)	Veranlassung	174
b)	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	174
aa)	Fremdvergleich	174
bb)	Weitere Indizien	175
cc)	Vorteilsempfänger	175
c)	Beherrschende Gesellschafter	175
d)	Rechtsfolgen	176
aa)	Gesellschafter	176
bb)	Praxis	177
4.	Verdeckte Einlage	177
a)	Begriff	177
b)	Voraussetzungen	177
c)	Rechtsfolge	178
5.	Nichtabziehbare Aufwendungen – §§ 8a, 10 KStG	179
a)	Einkommensverwendung	179
b)	Personensteuern	179
c)	Vergütungen für Aufsichtsräte	179
d)	Strafen	180
e)	Zinsschranke – § 8a Abs. 1 KStG	180
f)	Gesellschafterfremdfinanzierung – § 8a Abs. 2 und 3 KStG	180
6.	Abziehbare Aufwendungen – § 9 KStG	181
a)	Komplementär einer KGaA	181
b)	Spenden	181
7.	Verlustabzug – § 8c KStG	182
8.	Liquidation und gleichgestellte Tatbestände	182
a)	Verlegung von Sitz und Geschäftsleitung	182
b)	Wechsel im Hinblick auf die Steuerfreiheit	183
9.	Organschaft – §§ 14 bis 19 KStG	183
IV.	Steuertarif und Besteuerungsverfahren	184
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	185
§ 5	Gewerbsteuer	186
I.	Wesen der Gewerbsteuer	186
1.	Überblick	187
2.	Kritik an der Gewerbsteuer	187
3.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	187
4.	Rechtfertigung der Gewerbsteuer	188

II. Steuergegenstand	188
1. Gewerbebetrieb	188
2. Stehender Gewerbebetrieb	189
a) Personengesellschaft	189
b) Kapitalgesellschaft	189
3. Reisegewerbebetrieb	189
4. Inland	190
5. Beginn des Gewerbebetriebs	190
6. Ende des Gewerbebetriebs	190
7. Steuerbefreiungen	191
III. Steuersubjekt	191
IV. Bemessungsgrundlage	191
1. Gewerbeertrag	191
2. Hinzurechnungen	192
a) Entgelte für Schulden	193
b) Renten, dauernde Lasten und Gewinnanteile eines stillen Gesellschafters	193
c) Miet- und Pachtzinsen	194
3. Kürzungen	194
a) Kürzung bei Grundbesitz	195
b) Gewinnanteile aus Personengesellschaften	195
c) „Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg“	195
4. Gewerbeverlust	196
5. Steuermessbetrag	196
a) Freibeträge	197
b) Steuermesszahl	197
c) Besonderheiten des Verfahrens	197
d) Zerlegung	197
V. Steuerfestsetzung	198
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	199
§ 6 Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung	200
I. Wesen der Erbschaftsteuer	200
1. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	201
2. Rechtfertigung der Erbschaftsteuer	202
II. Persönliche Steuerpflicht	202
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	203
a) Inländer	203
b) Staatsangehörigkeit	203
2. Beschränkte Steuerpflicht	204
3. Vermeidung der Doppelbesteuerung	204
4. Bedeutung der europäischen Grundfreiheiten	204
5. Steuerschuldner	205

III. Steuerobjekt	206
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	206
a) Erbrechtliche Erwerbe (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 ErbStG)	206
aa) Vor- und Nacherbschaft	206
bb) Zugewinnausgleich	207
cc) Weitere erbrechtliche Erwerbe	207
b) Sonstige Erwerbe von Todes wegen	207
c) Leistungen auf den Todesfall	208
d) Fingierte Erwerbe von Todes wegen	208
2. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	209
a) Freigebige Zuwendung unter Lebenden	209
b) Gemischte Schenkung	209
c) Schenkung unter Auflage	210
d) Mittelbare Schenkung	210
e) Ergänzungs- und Ersatztatbestände	211
3. Zweckzuwendungen (§ 8 ErbStG)	211
4. Ersatzerbschaftsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	211
IV. Steuerbemessungsgrundlage	212
1. Wertermittlung der Bereicherung	213
2. Bewertung des Grundbesitzes (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	213
a) Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	213
b) Grundvermögen	214
aa) Unbebaute Grundstücke	214
bb) Bebaute Grundstücke	215
cc) Sonderfälle	215
3. Betriebsvermögen	216
a) Bestand	216
b) Bewertung	216
4. Anteile an Kapitalgesellschaften	218
5. Andere Vermögenswerte	218
6. Folgerungen	218
7. Nachlassverbindlichkeiten	219
a) Abzugsfähige Schulden	219
b) Nicht abzugsfähige Schulden	219
V. Steuerbefreiungen	220
1. Sachliche Steuerbefreiungen	220
a) Einzelfälle	220
b) Unternehmerisch gebundenes Vermögen	221
aa) Begünstigtes Vermögen	221
bb) Wegfall der Begünstigung	222
2. Persönliche Steuerbefreiungen	222
a) Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	222
b) Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	223
3. Übersicht: Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens	223
VI. Steuertarif	224
1. Steuerklassen	224
2. Tarifregelung	224
3. Besonderheiten	224

a)	Tarifermäßigung § 19a ErbStG	224
b)	Gestaltungen	225
c)	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens § 27 ErbStG	225
d)	Frühere Erwerbe von derselben Person § 14 ErbStG	225
e)	Übersicht: festzusetzende Steuer	226
f)	Erlöschen der Steuer	226
VII.	Besteuerungsverfahren	226
1.	Steuererklärung und Anzeige	226
2.	Stundung und Haftung	227
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	228
§ 7	Umsatzsteuer	229
I.	Wesen der Umsatzsteuer	230
1.	Europäische Vorgaben	230
a)	Ursprungs- und Bestimmungslandprinzip	231
b)	Kontrollsystem	231
2.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	231
3.	Rechtfertigung der Umsatzsteuer	232
4.	Überblick	232
II.	Umsatzsteuer	233
1.	Leistungsaustausch gegen Entgelt	233
a)	Inland	233
b)	Leistungsaustausch gegen Entgelt	233
c)	Lieferung	234
aa)	Begriff der Lieferung	234
bb)	Verschaffung der Verfügungsmacht	234
cc)	Reihengeschäft	235
d)	Ort der Lieferung	235
aa)	Bewegte Lieferung	235
bb)	Andere Lieferungen	236
cc)	Reihengeschäft	236
dd)	Besonderheiten	236
e)	Sonstige Leistung	237
f)	Ort der sonstigen Leistung	237
aa)	Grundregel	237
bb)	Grundstücke	238
cc)	Werkleistungen	238
dd)	Sonderfälle	239
ee)	Beförderungsleistung	239
2.	Unentgeltliche Wertabgabe	239
a)	Fiktive Lieferung	240
b)	Fiktive sonstige Leistung	240
3.	Einfuhr von Gegenständen	241
4.	Innergemeinschaftlicher Erwerb	241
a)	Erwerbstatbestand	242
b)	Neue Fahrzeuge	242
c)	Verbringen	243

d) Ort und Steuerpflicht	243
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	243
6. Steuerbefreiungen	244
a) Befreiung von Ausfuhrlieferungen	245
b) Innergemeinschaftliche Lieferung	245
c) Finanzgeschäfte	246
d) Grundstücksumsätze	246
7. Steuersubjekte – Unternehmer	247
a) Unternehmer	247
aa) Nachhaltigkeit	247
bb) Einnahmenerzielungsabsicht	248
cc) Selbständigkeit	248
b) Organschaft	248
c) Unternehmen	249
d) Kleinunternehmer	249
8. Bemessungsgrundlage	250
a) Entgelt	250
b) Tausch und tauschähnliche Leistung	250
c) Unentgeltliche Wertabgabe und Verbringen	250
d) Mindestbemessungsgrundlage	251
e) Differenzbesteuerung	251
f) Reiseleistung	252
9. Steuersatz	252
III. Vorsteuerabzug	252
1. Eingangsumsatz für das Unternehmen	253
a) Zuordnung zum Unternehmen	253
b) Nichtabziehbare Vorsteuer	254
2. Rechnung mit Steuerausweis	254
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	254
4. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	255
5. Ausnahmen vom Ausschluss	255
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	256
IV. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren	257
1. Entstehung der Umsatzsteuer	257
2. Steuerschuldner	257
3. Besteuerungsverfahren	257
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	259
§ 8 Steuerverfahrensrecht – Abgabenordnung	260
I. Das Steuerschuldrecht	260
1. Steuerrechtsverhältnis	261
a) Steuerpflichtiger	261
b) Steuerrechtsfähigkeit	261
2. Steuerschuldverhältnis	262
3. Steueranspruch	262
a) Steuergläubiger – Steuerschuldner	263
b) Entstehung	263

c)	Fälligkeit	264
4.	Haftungsanspruch	264
a)	Eigenschaften	264
b)	Überblick	265
c)	Schadensersatzhaftung §§ 69, 71, 72 AO	265
aa)	§ 69 AO	265
bb)	§§ 71, 72 AO	266
d)	Substanzerweiterung	266
aa)	§ 73 AO	266
bb)	§ 74 AO	266
cc)	§ 75 AO	267
e)	Weitere Haftungstatbestände	267
5.	Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	268
a)	Verspätungszuschlag	268
b)	Zinsen	268
c)	Säumniszuschläge	269
d)	Zwangsgelder und Kosten	269
6.	Der Steuererstattungsanspruch	269
a)	Voraussetzungen	269
b)	Berechtigung	270
7.	Allgemeine Grundsätze für das Steuerschuldverhältnis	270
a)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	271
aa)	Wirtschaftliche Eigentümer	271
bb)	Anteilige Zurechnung	271
b)	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	271
c)	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	272
aa)	Grenzen	272
bb)	Rechtsgeschäfte unter nahen Angehörigen	272
d)	Missbrauch der Gestaltungsmöglichkeiten	273
8.	Gesamtschuldverhältnis	274
9.	Rechtsnachfolge	275
a)	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	275
b)	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	275
10.	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	275
a)	Überblick	276
b)	Durchsetzungshindernis	276
II.	Steuerverfahren – Durchführung der Besteuerung	276
1.	Allgemeine Verfahrensregeln	276
a)	Beteiligter	277
b)	Handlungsfähigkeit	277
c)	Bevollmächtigung	277
d)	Verfahrensgrundsätze	278
e)	Rechtliches Gehör	278
2.	Steuerverwaltungsakt	278
a)	Begriff und Inhalt des VA	279
aa)	Einzelheiten	279
bb)	Problemgebiete	279
b)	Einteilung der Steuerverwaltungsakte	280

c)	Bestimmtheit, Form und Begründung	281
d)	Nebenbestimmung	281
e)	Entstehung und Wirksamkeit des VA	281
aa)	Zugang	282
bb)	Handlungsfähigkeit	282
cc)	Bevollmächtigte	283
f)	Nichtigkeit des VA	283
g)	Fehlerhafte Steuerverwaltungsakte	283
aa)	Fehlerquellen	283
bb)	Heilung	284
3.	Einzelne Verwaltungsakte	284
a)	Steuerbescheid	284
aa)	Wirkungen	285
bb)	Zusammengefasste Bescheide	285
b)	Feststellungsbescheid	285
aa)	Verfahren	286
bb)	Fallgruppen der gesonderten Feststellung	286
c)	Haftungs- und Duldungsbescheid	286
aa)	„Limitierte Akzessorietät“	287
bb)	Subsidiarität	287
4.	Korrektur von Steuerverwaltungsakten	288
a)	Offenbare Unrichtigkeiten	288
b)	Korrektur von Steuerbescheiden nach §§ 164, 165 AO	289
aa)	Vorbehalt der Nachprüfung	289
bb)	Vorläufigkeit	289
c)	Korrektur von Steuerbescheiden nach § 172 AO	290
aa)	Verbrauchssteuern sowie Besitz- und Verkehrsteuern	290
bb)	„Schlichte Änderung“	291
cc)	Sachliche Unzuständigkeit und unlautere Mittel	291
d)	Neue Tatsachen oder Beweismittel – § 173 AO	291
aa)	Nachträgliches Bekannt werden	292
bb)	Tatsachen	292
cc)	Rechtserheblichkeit	292
dd)	Grobes Verschulden	292
ee)	Änderungssperre	293
e)	Widerstreitende Steuerfestsetzung – § 174 AO	294
aa)	Mehrfache Berücksichtigung – positiver Widerstreit	294
bb)	Nichtberücksichtigung – negativer Widerstreit	294
cc)	Folgeänderung	295
f)	Sonstige Fälle – § 175 AO	295
aa)	Grundlagenbescheid	295
bb)	Rückwirkendes Ereignis	296
g)	Unselbständige Korrektur von materiellen Fehlern – § 177 AO	296
h)	Vertrauensschutz – § 176 AO	297
i)	Korrektur von anderen (als Steuer)Bescheiden	298
aa)	Rücknahme	298
bb)	Widerruf	299
5.	Ermittlungsverfahren	299
a)	Zuständigkeit der Finanzbehörden	299

b)	Anzeige- und Aufzeichnungspflichten	300
c)	Steuererklärungspflicht	301
d)	Außenprüfung	302
aa)	Sachlicher Umfang	302
bb)	Prüfungsanordnung	303
cc)	Durchführung der Prüfung	303
e)	Steuerfahndung und Steueraufsicht	304
f)	Grenzen im Ermittlungsverfahren	304
g)	Steuergeheimnis	305
6.	Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	305
a)	Anwendungsbereich	306
b)	Festsetzungsfrist	306
c)	Ablaufhemmung	307
7.	Erhebungsverfahren	307
a)	Fälligkeit	308
b)	Stundung	308
aa)	Erhebliche Härte	308
bb)	Sicherheitsleistung und Zinsen	308
c)	Erlöschen der Ansprüche	309
aa)	Erfüllung	309
bb)	Aufrechnung	309
cc)	Erlass	309
dd)	Zahlungsverjährung	310
8.	Vollstreckungsverfahren	311
III.	Rechtsschutz	311
1.	Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	311
a)	Zulässigkeit des Einspruchs	312
aa)	Befugnis	312
bb)	Form, Frist und Belehrung	313
cc)	Beteiligte	313
dd)	Ausschluss	313
b)	Wirkung des Einspruchs	314
aa)	Ernstliche Zweifel	314
bb)	Aussetzung der Vollziehung	314
c)	Einspruchsverfahren	315
d)	Entscheidung	315
2.	Gerichtliche Verfahren	316
a)	Finanzrechtsweg	316
b)	Anfechtungs- und Verpflichtungsklage	316
c)	Leistungs- und Feststellungsklage	317
d)	Sonstige Voraussetzungen	317
e)	Verfahren	317
f)	Entscheidungen und Rechtsmittel	318
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	318
	Sachverzeichnis	319