

NOMOSLEHRBUCH

Prof. Dr. Oliver Fehrenbacher, Universität Konstanz

Steuerrecht

6. Auflage



Nomos

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	30
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	36
3. Steuern auf die Einkommens- und Vermögensverwendung	37
a) Verkehrsteuern	37
b) Verbrauchsteuern	37
c) Aufwandsteuern	37
4. Einteilung nach anderen Kriterien	38
VI. Gesetzgebungshoheit über Steuern	38
1. Ausschließliche Kompetenz des Bundes	38
2. Konkurrierende Gesetzgebung	38
3. Zuständigkeit der Länder	39
VII. Steuerertragshoheit	39
VIII. Verwaltungshoheit	40
IX. Besteuerungstatbestand	40
1. Steuersubjekt	40
2. Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	40
3. Steuertarif	41
4. Rechtsquellen	41
5. Rechtsprechung	42
X. Internationales Steuerrecht	42
1. Mehrfachbesteuerung	42
2. Maßnahmen zur Milderung oder Vermeidung der Doppelbesteuerung	43
a) Anrechnung	43
b) Freistellung	43
3. Doppelbesteuerungsabkommen	44

4.	Besonderheiten in der EU	44
a)	Indirekte Steuern	44
b)	Direkte Steuern	45
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	46
§ 2	Einkommensteuer	47
I.	Wesen der Einkommensteuer	47
1.	Charakter der Einkommensteuer	48
a)	Markteinkommen	49
b)	Nettoprinzip	49
c)	Veranlagung	50
2.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	50
3.	Europäische Einflüsse	50
4.	Rechtfertigung der Einkommensteuer	51
5.	Überblick	52
II.	Steuersubjekt	53
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht	54
a)	Wohnsitz – § 8 AO	54
b)	Gewöhnlicher Aufenthalt – § 9 AO	54
c)	Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	55
d)	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	55
2.	Beschränkte Steuerpflicht	56
3.	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	56
4.	Besonderheiten	57
III.	Steuerobjekt	57
1.	Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	57
a)	Steuerbare Einkünfte	58
aa)	Erwerbstätigkeit	58
bb)	Zurechnung zu einer Einkunftsart	59
b)	Steuerfreie Einkünfte	59
aa)	Klarstellende Befreiungen	59
bb)	Vereinfachende Befreiungen	60
cc)	Sozialzwecke	60
dd)	Freibeträge und Freigrenzen	60
2.	Zurechnung von Einkünften	60
a)	Eigentümer – wirtschaftlicher Eigentümer	61
b)	Nießbrauch	61
c)	Nahe Angehörige	61
3.	Ermittlung der Einkünfte	62
a)	Gewinn- und Überschusseinkünfte	62
b)	Bezüge und Aufwendungen	62
c)	Ermittlungszeitraum	63
4.	Gewinnermittlung	63
a)	Abzugsverbot für private Aufwendungen	64
b)	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	64
aa)	Geschenke	65
bb)	Bewirtungskosten	65
cc)	Repräsentationsaufwendungen	65

dd) Arbeitszimmer	66
ee) Mehraufwendungen für Verpflegung	66
ff) Gewerbesteuer	66
gg) Kosten für ein Studium	66
c) Fahrtkosten	67
d) Schuldzinsen	67
5. Betriebsvermögensvergleich	68
a) Betriebsvermögen – Bilanz	69
b) Buchführung – Jahresabschluss	69
c) Anforderungen an Buchführung und Jahresabschluss	70
aa) Formelle GoB	70
bb) Materielle GoB	70
cc) Stichtagsprinzip	71
dd) Vorsicht und Realisation	71
ee) Imparität	71
d) Maßgeblichkeit der Handelsbilanz	72
e) Umkehr der Maßgeblichkeit	73
f) Wirtschaftsgüter	73
aa) Aktiva	74
bb) Passiva	74
g) Zurechnung von Wirtschaftsgütern	75
aa) Betriebs- und Privatvermögen	75
bb) Gewillkürtes Betriebsvermögen	76
h) Entnahmen und Einlagen	76
aa) Entnahmen	77
bb) Einlagen	77
i) Bewertung	77
aa) Anschaffungskosten	78
bb) Herstellungskosten	78
cc) Teilwert	79
j) Bewertung einzelner Wirtschaftsgüter	79
aa) Abnutzbare Wirtschaftsgüter	80
bb) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	80
cc) Umlaufvermögen	80
dd) Verbindlichkeiten und Rückstellungen	81
k) Absetzung für Abnutzung (AfA)	81
aa) Lineare Abschreibung	82
bb) Degressive Abschreibung	82
cc) Andere Abschreibungen	82
dd) Geringwertige Wirtschaftsgüter	83
l) Bewertung von Entnahmen und Einlagen	83
m) Bilanzberichtigung/Bilanzänderung	84
6. Einnahmen/Überschussrechnung	84
a) Betriebsvermögen	85
b) Geldverkehrsrechnung	85
c) Betriebseinnahmen	86
aa) Besondere Vorgänge	86
bb) Entnahme	86

d) Betriebsausgaben	87
aa) Abnutzbare Wirtschaftsgüter	87
bb) Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	87
cc) Verlust von Wirtschaftsgütern	88
e) Wechsel der Gewinnermittlung	88
7. Ermittlung der Überschusseinkünfte	89
a) Einnahmen	89
aa) Sachbezüge	90
bb) Bewertung	90
cc) Freibetrag	91
b) Werbungskosten	91
aa) Abzugsfähigkeit	91
bb) Kosten der privaten Lebensführung	92
cc) Fahrten Wohnung – Arbeitsstätte	92
dd) Vermögensverluste	93
ee) Schuldzinsen	93
ff) Abschreibung	93
gg) Zeitlicher Rahmen	94
hh) Rückzahlung	94
c) Pauschbeträge für Werbungskosten	94
IV. Einkunftsarten	95
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	95
a) Land- und Forstwirtschaft	95
b) Allgemeine Voraussetzungen und Besonderheiten	96
aa) Gewinnermittlung	96
bb) Veräußerung oder Aufgabe	96
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	97
a) Gewerbebetrieb	97
aa) Selbständigkeit und Nachhaltigkeit	97
bb) Gewinnerzielungsabsicht	97
cc) Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	98
b) Negative Merkmale	98
aa) Private Vermögensverwaltung	98
bb) Grundstückshandel	99
cc) Andere Wirtschaftsgüter	99
c) Betriebsaufspaltung	100
aa) Sachliche Verflechtung	100
bb) Personelle Verflechtung	100
d) Beginn und Ende der Tätigkeit	101
e) Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	101
aa) Veräußerung und Aufgabe	101
bb) Veräußerungsgewinn	102
cc) Aufgabegewinn	102
dd) Betriebsverpachtung	103
ee) Unentgeltliche Übertragung des Betriebs	103
ff) Begünstigung	103
f) Erbschaft	104
g) Einbringung	104

h)	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	105
aa)	Voraussetzungen	105
bb)	Veräußerungsgewinn	105
3.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	105
a)	Freiberufliche Tätigkeit	106
aa)	Abstrakte Kriterien	106
bb)	Katalogberufe	106
cc)	Anforderungen	107
dd)	Mehrere Tätigkeiten	107
b)	Staatliche Lotterie	108
c)	Sonstige selbständige Arbeit	108
d)	Veräußerung des Vermögens	109
aa)	Aufgabe und Veräußerung	109
bb)	Teilbetrieb und Rechtsnachfolge	109
e)	Kritik	109
4.	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	110
a)	Arbeitnehmer	110
aa)	Dienstverhältnis	110
bb)	Arbeitsverhältnis unter Ehegatten	111
b)	Einnahmen – Arbeitslohn	111
aa)	Sachbezüge	111
bb)	Versorgungsbezüge	112
c)	Werbungskosten	113
aa)	Dienstreisen und Einsatzwechseltätigkeit	113
bb)	Doppelter Haushalt	114
cc)	Fortbildungskosten	114
dd)	Andere Werbungskosten	115
5.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	115
a)	Beteiligung an Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	116
b)	Teileinkünfte-Verfahren	116
aa)	Einnahmen beim Anteilseigner	117
bb)	Berechnungsbeispiel	117
c)	Investmentanteile	118
d)	Stille Gesellschaft und partiarisches Darlehen	118
e)	Erträge aus Kapitalforderungen	119
f)	Werbungskosten, Sparerfreibetrag und Verlustverrechnung	120
g)	Kapitalertragsteuer mit Abgeltungswirkung	120
6.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	121
a)	Unbewegliches Vermögen	121
b)	Sachinbegriffe	122
c)	Rechte	122
d)	Miet- und Pachtzinsforderungen	123
e)	Besonderheiten	123
f)	Werbungskosten	123
aa)	Modernisierungsmaßnahmen	124
bb)	Abschreibung	124

7.	Sonstige Einkünfte	125
a)	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	125
aa)	Leibrenten und dauernde Lasten	125
bb)	Zeitrenten, abgekürzte Leibrente	126
b)	Besteuerung wiederkehrender Bezüge	126
aa)	Leibrenten	126
bb)	Zeitrenten und sonstige wiederkehrende Leistungen	127
cc)	Korrespondenzprinzip	127
dd)	Unterhaltsleistungen bei Ehegatten	128
c)	Private Veräußerungsgeschäfte	128
aa)	Gegenstand des Geschäfts	128
bb)	Vergleichbare Vorgänge	128
cc)	Einkünfte	129
d)	Einkünfte aus sonstigen Leistungen	129
8.	Summe der Einkünfte	130
V.	Gesamtbetrag der Einkünfte	131
1.	Altersentlastungsbetrag	131
2.	Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	131
VI.	Einkommen	132
1.	Verlustabzug	132
a)	Verlustrücktrag und Verlustvortrag	132
b)	Übertragung	133
2.	Sonderausgaben	133
a)	Versorgungsleistungen	134
b)	Kirchensteuer	135
c)	Vorsorgeaufwendungen	135
aa)	Kein Abzug	135
bb)	Höchstbeträge	136
cc)	Höchstbetrag – Altersvorsorge	136
dd)	Höchstbetrag – sonstige Vorsorgeaufwendungen	136
d)	Beiträge zur zusätzlichen Altersvorsorge	137
e)	Realsplitting	137
f)	Aufwendungen für die Berufsausbildung	137
g)	Schulgeld	138
h)	Spenden	138
aa)	Begünstigung	138
bb)	Zuwendungen an politische Parteien	139
3.	Außergewöhnliche Belastungen	139
a)	Allgemeine Voraussetzungen	140
aa)	Zwangsläufigkeit	140
bb)	Notwendigkeit und Angemessenheit	141
cc)	Belastung	141
dd)	Außergewöhnlichkeit	142
ee)	Zumutbare Eigenbelastung	142
b)	Unterhaltsaufwendungen	143
c)	Sonderbedarf für die Berufsausbildung	143
d)	Behinderte, Hinterbliebene und Pflegepersonen	144
e)	Kinderbetreuungskosten	144

VII. Zu versteuerndes Einkommen	145
1. Berücksichtigung von Kindern	145
a) Berücksichtigungsfähige Kinder	145
b) Freibetrag	146
c) Kindergeld	146
2. Härteausgleichsbetrag	146
VIII. Steuertarif	146
1. Steuertarif	147
2. Festlegung des Steuertarifs	148
3. Progressionsvorbehalt	149
4. Steuerermäßigungen	149
a) Tarifiermäßigungen	150
b) Steuerbetragsermäßigung nach § 35 EStG	150
c) Haushaltsnahe Dienstleistungen	151
d) Belastung Erbschaftsteuer	151
e) Berechnungsschema	151
IX. Veranlagungsverfahren	152
1. Ehegattenveranlagung	152
a) Einzelveranlagung	152
b) Zusammenveranlagung	153
2. Entstehung der Einkommensteuer	153
3. Erhebung der Einkommensteuer	153
a) Lohnsteuer	153
b) Kapitalertragsteuer	154
c) Steuerabzug bei Bauleistungen	154
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	156
§ 3 Ertragsbesteuerung der Personengesellschaften	158
I. Personengesellschaften	158
II. Einkünfte von Mitunternehmern	159
1. Mitunternehmer	160
a) Gesellschafter	160
b) Mitunternehmerrisiko	161
c) Mitunternehmerinitiative	161
2. Gewerbebetrieb	161
a) Abfärbeprinzip	162
b) Gewerblich geprägte Personengesellschaft	163
III. Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	163
1. Gewinnanteil aus der Gesellschaft	163
a) Gewinnermittlung	164
b) Ergänzungsbilanz	164
2. Gewinn aus Vergütungen und Sonderbetriebsvermögen	165
a) Vergütungen	165
b) Ausgaben	166
c) Sonderbetriebsvermögen	166
3. Beschränkung des Verlustausgleichs	167
a) Beschränkung nach § 15b EStG	167
b) Beschränkung nach § 15a EStG	167

c)	Verrechenbarer Verlust	168
4.	Übertragung von Wirtschaftsgütern	168
a)	Verschiebungen zwischen unterschiedlichen Betriebsvermögen einer Person	169
b)	Unentgeltliche Übertragung auf einen anderen Rechtsträger	169
c)	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsanteilen	170
d)	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt	171
e)	Veräußerung oder Entnahme innerhalb der Sperrfrist	171
5.	Gesellschafterwechsel	171
a)	Eintritt eines neuen Gesellschafters	171
b)	Ausscheiden eines Gesellschafters	172
6.	Beendigung einer Personengesellschaft	173
7.	Thesaurierungsbesteuerung	173
a)	Überblick	174
b)	Begünstigte Besteuerung	174
c)	Nachversteuerung	175
8.	Familienpersonengesellschaft	176
IV.	Vermögensverwaltende Personengesellschaft	176
1.	Einkünfte	176
2.	„Zebragesellschaften“	177
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	178
§ 4	Körperschaftsteuer	179
I.	Wesen der Körperschaftsteuer	180
1.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	180
2.	Europäische Einflüsse	181
3.	Rechtfertigung der Körperschaftsteuer	181
4.	Überblick	182
a)	Steuersubjekt	182
b)	Steuerobjekt	182
c)	Berechnungsschema (§ 7 KStG)	183
d)	Tarif und Steuer	183
II.	Steuersubjekt	183
1.	Körperschaften und Vermögensmassen	183
2.	Betriebe gewerblicher Art	184
3.	Unbeschränkte Steuerpflicht	185
a)	Geschäftsleitung – § 10 AO	185
b)	Sitz – § 11 AO	185
c)	Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht	185
d)	Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	186
4.	Beschränkte Steuerpflicht	186
5.	Steuerbefreiung	187
III.	Steuerobjekt	188
1.	Steuerbare und steuerpflichtige Einkünfte	188
a)	Kapitalgesellschaften	188
b)	Gewinnermittlung	189

2.	Sondervorschriften zur Einkommensermittlung	189
a)	Steuerbefreiung für Gewinnausschüttungen	190
aa)	Vermeidung von Mehrfachbelastungen	190
bb)	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	191
b)	Steuerbefreiung für Veräußerungsgewinne	191
aa)	Veräußerung	191
bb)	Ähnliche Vorgänge	191
cc)	Veräußerungsgewinn	192
3.	Verdeckte Gewinnausschüttung	192
a)	Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung	193
aa)	Begriff	193
bb)	Veranlassung	193
b)	Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis	194
aa)	Fremdvergleich	194
bb)	Weitere Indizien	194
cc)	Vorteilsempfänger	195
c)	Beherrschende Gesellschafter	195
d)	Rechtsfolgen	196
aa)	Gesellschafter	196
bb)	Praxis	197
4.	Verdeckte Einlage	197
a)	Begriff	198
b)	Voraussetzungen	198
c)	Rechtsfolge	199
5.	Nicht abziehbare Aufwendungen – §§ 8a, 10 KStG	199
a)	Einkommensverwendung	200
b)	Personensteuern	200
c)	Vergütungen für Aufsichtsräte	200
d)	Strafen	200
e)	Zinsschranke – § 8a Abs. 1 KStG	201
f)	Gesellschafterfremdfinanzierung – § 8a Abs. 2 und 3 KStG	201
6.	Abziehbare Aufwendungen – § 9 KStG	202
a)	Komplementär einer KGaA	202
b)	Spenden	202
7.	Verlustabzug – § 8c KStG	203
8.	Liquidation und gleichgestellte Tatbestände	204
a)	Verlegung von Sitz und Geschäftsleitung	204
b)	Wechsel im Hinblick auf die Steuerfreiheit	204
9.	Organschaft – §§ 14 bis 19 KStG	204
IV.	Steuertarif und Besteuerungsverfahren	206
	Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	207
§ 5	Gewerbsteuer	208
I.	Wesen der Gewerbsteuer	208
1.	Überblick	209
2.	Kritik an der Gewerbsteuer	209
3.	Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	209
4.	Rechtfertigung der Gewerbsteuer	210

II. Steuerobjekt	210
1. Gewerbebetrieb	211
2. Stehender Gewerbebetrieb	211
a) Personengesellschaft	211
b) Kapitalgesellschaft	212
3. Reisegewerbebetrieb	212
4. Inland	212
5. Beginn des Gewerbebetriebs	213
6. Ende des Gewerbebetriebs	213
7. Steuerbefreiungen	213
III. Steuersubjekt	213
IV. Bemessungsgrundlage	214
1. Gewerbeertrag	214
2. Hinzurechnungen	215
a) Entgelte für Schulden	216
b) Renten, dauernde Lasten und Gewinnanteile eines stillen Gesellschafters	216
c) Miet- und Pachtzinsen	217
3. Kürzungen	217
a) Kürzung bei Grundbesitz	218
b) Gewinnanteile aus Personengesellschaften	218
c) „Gewerbesteuerliches Schachtelprivileg“	218
4. Gewerbeverlust	219
5. Steuermessbetrag	219
a) Freibeträge	219
b) Steuermesszahl	220
c) Besonderheiten des Verfahrens	220
d) Zerlegung	220
V. Steuerfestsetzung	221
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	222
§ 6 Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung	223
I. Wesen der Erbschaftsteuer	223
1. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	224
2. Rechtfertigung der Erbschaftsteuer	225
II. Persönliche Steuerpflicht	226
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	226
a) Inländer	226
b) Staatsangehörigkeit	227
2. Beschränkte Steuerpflicht	227
3. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	227
4. Vermeidung der Doppelbesteuerung	228
5. Bedeutung der europäischen Grundfreiheiten	229
6. Steuerschuldner	230
III. Steuerobjekt	230
1. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	231
a) Erbrechtliche Erwerbe (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 3 ErbStG)	231
aa) Vor- und Nacherbschaft	231

bb)	Zugewinnausgleich	232
cc)	Weitere erbrechtliche Erwerbe	232
b)	Sonstige Erwerbe von Todes wegen	232
c)	Leistungen auf den Todesfall	233
d)	Fingierte Erwerbe von Todes wegen	233
2.	Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	234
a)	Freigebige Zuwendung unter Lebenden	234
b)	Gemischte Schenkung	234
c)	Schenkung unter Auflage	235
d)	Mittelbare Schenkung	235
e)	Ergänzungs- und Ersatztatbestände	236
3.	Zweckzuwendungen (§ 8 ErbStG)	236
4.	Ersatzerbschaftsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	237
IV.	Steuerbemessungsgrundlage	237
1.	Wertermittlung der Bereicherung	238
2.	Bewertung des Grundbesitzes (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	238
a)	Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	239
b)	Grundvermögen	239
aa)	Unbebaute Grundstücke	240
bb)	Bebaute Grundstücke	240
cc)	Sonderfälle	240
3.	Betriebsvermögen	241
a)	Bestand	241
b)	Bewertung	241
4.	Anteile an Kapitalgesellschaften	243
5.	Andere Vermögenswerte	243
6.	Folgerungen	244
7.	Nachlassverbindlichkeiten	244
a)	Abzugsfähige Schulden	245
b)	Nicht abzugsfähige Schulden	245
V.	Steuerbefreiungen	245
1.	Sachliche Steuerbefreiungen	245
a)	Einzelfälle	246
b)	Unternehmerisch gebundenes Vermögen	247
aa)	Begünstigtes Vermögen	247
bb)	Wegfall der Begünstigung	248
cc)	Besondere Begünstigung	249
2.	Persönliche Steuerbefreiungen	250
a)	Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	250
b)	Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	250
3.	Übersicht: Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens	251
VI.	Steuertarif	251
1.	Steuerklassen	251
2.	Tarifregelung	252
3.	Besonderheiten	252
a)	Tarifermäßigung § 19a ErbStG	252
b)	Gestaltungen	252
c)	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens § 27 ErbStG	253

d) Frühere Erwerbe von derselben Person § 14 ErbStG	253
e) Übersicht: Festzusetzende Steuer	254
f) Erlöschen der Steuer	254
VII. Besteuerungsverfahren	254
1. Steuererklärung und Anzeige	254
2. Stundung und Haftung	255
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	257
§ 7 Umsatzsteuer	258
I. Wesen der Umsatzsteuer	259
1. Europäische Vorgaben	259
a) Ursprungs- und Bestimmungslandprinzip	260
b) Kontrollsystem	260
2. Gesetzgebungs- und Ertragshoheit	261
3. Rechtfertigung der Umsatzsteuer	261
4. Überblick	262
II. Umsatzsteuer	262
1. Leistungsaustausch gegen Entgelt	262
a) Inland	263
b) Leistungsaustausch gegen Entgelt	263
c) Lieferung	264
aa) Begriff der Lieferung	264
bb) Verschaffung der Verfügungsmacht	264
cc) Reihengeschäft	265
d) Ort der Lieferung	265
aa) Bewegte Lieferung	265
bb) Andere Lieferungen	266
cc) Reihengeschäft	266
dd) Besonderheiten	267
e) Sonstige Leistung	267
f) Ort der sonstigen Leistung	267
aa) Grundregeln	268
bb) Grundstücke	268
cc) Ort der tatsächlichen Erbringung	269
dd) Sonderfälle	270
ee) Beförderungsleistung	270
2. Unentgeltliche Wertabgabe	270
a) Fiktive Lieferung	271
b) Fiktive sonstige Leistung	271
3. Einfuhr von Gegenständen	272
4. Innergemeinschaftlicher Erwerb	273
a) Erwerbstatbestand	273
b) Neue Fahrzeuge	274
c) Verbringen	274
d) Ort und Steuerpflicht	274
5. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	274
6. Steuerbefreiungen	275
a) Befreiung von Ausfuhrlieferungen	276

b) Innergemeinschaftliche Lieferung	276
c) Finanzgeschäfte	277
d) Grundstücksumsätze	277
7. Steuersubjekte – Unternehmer	278
a) Unternehmer	279
aa) Nachhaltigkeit	279
bb) Einnahmenerzielungsabsicht	279
cc) Selbständigkeit	279
b) Organschaft	280
c) Unternehmen	281
d) Kleinunternehmer	281
8. Bemessungsgrundlage	282
a) Entgelt	282
b) Tausch und tauschähnliche Leistung	282
c) Unentgeltliche Wertabgabe und Verbringen	283
d) Mindestbemessungsgrundlage	283
e) Differenzbesteuerung	283
f) Reiseleistung	284
9. Steuersatz	284
III. Vorsteuerabzug	285
1. Eingangsumsatz für das Unternehmen	285
a) Zuordnung zum Unternehmen	285
b) Nicht abziehbare Vorsteuer	286
2. Rechnung mit Steuerausweis	287
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	287
4. Ausschluss des Vorsteuerabzugs	288
5. Ausnahmen vom Ausschluss	288
6. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	288
IV. Steuerschuldner und Besteuerungsverfahren	289
1. Entstehung der Umsatzsteuer	289
2. Steuerschuldner	290
3. Besteuerungsverfahren	290
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	292
§ 8 Steuerverfahrensrecht – Abgabenordnung	293
I. Das Steuerschuldrecht	293
1. Steuerrechtsverhältnis	294
a) Steuerpflichtiger	294
b) Steuerrechtsfähigkeit	294
2. Steuerschuldverhältnis	295
3. Steueranspruch	296
a) Steuergläubiger – Steuerschuldner	296
b) Entstehung	296
c) Fälligkeit	297
4. Haftungsanspruch	297
a) Eigenschaften	298
b) Überblick	298

c)	Schadensersatzhaftung §§ 69, 71, 72 AO	298
aa)	§ 69 AO	298
bb)	§§ 71, 72 AO	299
d)	Substanzerweiterung	299
aa)	§ 73 AO	299
bb)	§ 74 AO	300
cc)	§ 75 AO	300
e)	Weitere Haftungstatbestände	301
5.	Ansprüche auf steuerliche Nebenleistungen	301
a)	Verspätungszuschlag	301
b)	Zinsen	302
c)	Säumniszuschläge	303
d)	Zwangsgelder und Kosten	303
6.	Der Steuererstattungsanspruch	303
a)	Voraussetzungen	303
b)	Berechtigung	304
7.	Allgemeine Grundsätze für das Steuerschuldverhältnis	304
a)	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	305
aa)	Wirtschaftliche Eigentümer	305
bb)	Anteilige Zurechnung	305
b)	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln (§ 40 AO)	306
c)	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	306
aa)	Grenzen	306
bb)	Rechtsgeschäfte unter nahen Angehörigen	307
d)	Missbrauch der Gestaltungsmöglichkeiten	307
8.	Gesamtschuldverhältnis	308
9.	Rechtsnachfolge	309
a)	Gesamtrechtsnachfolge (§ 45 AO)	309
b)	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	310
10.	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	310
a)	Überblick	310
b)	Durchsetzungshindernis	310
II.	Steuerverfahren – Durchführung der Besteuerung	311
1.	Allgemeine Verfahrensregeln	311
a)	Beteiligter	311
b)	Handlungsfähigkeit	311
c)	Bevollmächtigung	312
d)	Verfahrensgrundsätze	312
e)	Rechtliches Gehör	313
2.	Steuerverwaltungsakt	313
a)	Begriff und Inhalt des VA	314
aa)	Einzelheiten	314
bb)	Problemgebiete	314
b)	Einteilung der Steuerverwaltungsakte	315
c)	Bestimmtheit, Form und Begründung	316
d)	Nebenbestimmung	316
e)	Entstehung und Wirksamkeit des VA	316
aa)	Zugang	317

bb) Handlungsfähigkeit	317
cc) Bevollmächtigte	318
f) Nichtigkeit des VA	318
g) Fehlerhafte Steuerverwaltungsakte	318
aa) Fehlerquellen	319
bb) Heilung	319
3. Einzelne Verwaltungsakte	320
a) Steuerbescheid	320
aa) Wirkungen	320
bb) Zusammengefasste Bescheide	320
b) Feststellungsbescheid	321
aa) Verfahren	321
bb) Fallgruppen der gesonderten Feststellung	321
c) Haftungs- und Duldungsbescheid	322
aa) „Limitierte Akzessorität“	323
bb) Subsidiarität	323
4. Korrektur von Steuerverwaltungsakten	323
a) Offenbare Unrichtigkeiten	324
b) Korrektur von Steuerbescheiden nach §§ 164, 165 AO	325
aa) Vorbehalt der Nachprüfung	325
bb) Vorläufigkeit	325
c) Korrektur von Steuerbescheiden - § 172 AO	326
aa) Verbrauchsteuern sowie Besitz- und Verkehrsteuern	326
bb) „Schlichte Änderung“	326
cc) Sachliche Unzuständigkeit und unlautere Mittel	327
d) Neue Tatsachen oder Beweismittel – § 173 AO	327
aa) Nachträgliches Bekanntwerden	328
bb) Tatsachen	328
cc) Rechtserheblichkeit	328
dd) Grobes Verschulden	328
ee) Änderungssperre	329
e) Widerstreitende Steuerfestsetzung – § 174 AO	330
aa) Mehrfache Berücksichtigung – positiver Widerstreit	330
bb) Nichtberücksichtigung – negativer Widerstreit	330
cc) Folgeänderung	331
f) Sonstige Fälle – § 175 AO	331
aa) Grundlagenbescheid	331
bb) Rückwirkendes Ereignis	332
g) Unselbstständige Korrektur von materiellen Fehlern – § 177 AO	332
h) Vertrauensschutz – § 176 AO	333
i) Korrektur von anderen (als Steuer-)Bescheiden	334
aa) Rücknahme	334
bb) Widerruf	335
5. Ermittlungsverfahren	335
a) Zuständigkeit der Finanzbehörden	335
b) Anzeige- und Aufzeichnungspflichten	336
c) Steuererklärungspflicht	337

d) Außenprüfung	338
aa) Sachlicher Umfang	339
bb) Prüfungsanordnung	339
cc) Durchführung der Prüfung	339
e) Steuerfahndung und Steueraufsicht	340
f) Grenzen im Ermittlungsverfahren	341
g) Steuergeheimnis	342
6. Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	342
a) Anwendungsbereich	342
b) Festsetzungsfrist	343
c) Ablaufhemmung	344
7. Erhebungsverfahren	344
a) Fälligkeit	344
b) Stundung	345
aa) Erhebliche Härte	345
bb) Sicherheitsleistung und Zinsen	345
c) Erlöschen der Ansprüche	346
aa) Erfüllung	346
bb) Aufrechnung	346
cc) Erlass	346
dd) Zahlungsverjährung	347
8. Vollstreckungsverfahren	348
III. Rechtsschutz	348
1. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	348
a) Zulässigkeit des Einspruchs	349
aa) Befugnis	349
bb) Form, Frist und Belehrung	350
cc) Beteiligte	350
dd) Ausschluss	350
b) Wirkung des Einspruchs	351
aa) Ernstliche Zweifel	351
bb) Aussetzung der Vollziehung	352
c) Einspruchsverfahren	352
d) Entscheidung	352
2. Gerichtliche Verfahren	353
a) Finanzrechtsweg	353
b) Anfechtungs- und Verpflichtungsklage	353
c) Leistungs- und Feststellungsklage	354
d) Sonstige Voraussetzungen	354
e) Verfahren	354
f) Entscheidungen und Rechtsmittel	355
Wiederholungs- und Vertiefungsfragen	355
Anhang	356
Definitionen	371
Stichwortverzeichnis	378