

Manfred Bornhofen • Martin C. Bornhofen

Steuerlehre 1

Rechtslage 2017

Allgemeines Steuerrecht,
Abgabenordnung,
Umsatzsteuer

38., überarbeitete Auflage

Mitarbeiterinnen: Simone Meyer/Karin Nickenig

Springer Gabler

Inhaltsverzeichnis

A. Allgemeines Steuerrecht

1 Öffentlich-rechtliche Abgaben	1
1.1 Steuern	2
1.1.1 Steuerbegriff	2
1.1.2 Steueraufkommen	3
1.2 Gebühren und Beiträge	6
1.3 Steuerliche Nebenleistungen	7
1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	9
2 Einteilung der Steuern	13
2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit	13
2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit	13
2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung	15
2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung	16
2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen	16
2.6 Grundsätze der Besteuerung	16
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	17
3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften	19
3.1 Steuergesetzgebung	19
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes	19
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung	19
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder	19
3.2 Steuerliche Vorschriften	20
3.2.1 Gesetze	20
3.2.2 Rechtsverordnungen	21
3.2.3 Verwaltungsanordnungen	21
3.2.4 Urteile der Steuergerichte	21
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	22
4 Steuerverwaltung	25
4.1 Steuerverwaltungshoheit	25
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden	25
4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden	25
4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden	27
4.3 Organisation der Finanzämter	28
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	29

B. Abgabenordnung

1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung	32
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung	32
1.2 Aufbau der Abgabenordnung	32
1.3 Erfolgskontrolle	33
2 Zuständigkeit der Finanzbehörden	34
2.1 Sachliche Zuständigkeit	34
2.2 Örtliche Zuständigkeit	35
2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart	35
2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die NichtUnternehmer sind	35
2.2.1.2 Körperschaftsteuer	36
2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern	37
2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen	38
2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	39
2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	40
2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb	40
2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	41
2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	41
2.3 Erfolgskontrolle	42
3 Steuerverwaltungsakt	45
3.1 Begriff	45
3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes	46
3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes	47
3.4 Formen der Bekanntgabe	47
3.4.1 Übermittlung durch die Post	47
3.4.2 Elektronische Übermittlung	48
3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe	48
3.4.4 Zustellung	49
3.4.5 Datenabruf-Bereitstellung	49
3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes	50
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	50
4 Fristen	53
4.1 Begriffe	53
4.2 Arten der Fristen	53
4.3 Berechnung von Fristen	54
4.3.1 Beginn der Frist	54
4.3.2 Dauer der Frist	55
4.3.3 Ende der Frist	55
4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	58
4.5 Folgen der Fristversäumnis	59
4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	64

5 Ermittlungsverfahren	69
5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen	69
5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten	69
5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten	69
5.1.2.1 Anzeigepflichten	70
5.1.2.2 Erklärungspflichten	70
5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	71
5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	75
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	76
6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	83
6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens	83
6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide	83
6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide	84
6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen	85
6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	85
6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung	86
6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern	86
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	89
7 Berichtigungsverfahren	91
7.1 Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten bei Verwaltungsakten	91
7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	92
7.2.1 Aufhebung oder Änderung auf Antrag oder Zustimmung des Steuerpflichtigen	92
7.2.2 Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	93
7.2.3 Berichtigung von Steuerbescheiden wegen Schreib- und Rechenfehlern	95
7.2.4 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	95
7.2.5 Aufhebung und Änderung von Steuerfestsetzungen bei fehlerhafter Datenübermittlung	95
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	95
8 Erhebungsverfahren	99
8.1 Entstehung der Steuer	99
8.2 Festsetzung der Steuer	100
8.3 Fälligkeit der Steuer	100
8.4 Steuerstundung	101
8.5 Erlöschen des Steueranspruchs	102
8.5.1 Zahlung	102
8.5.2 Aufrechnung	102
8.5.3 Erlass	103
8.5.4 Zahlungsverjährung	104
8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	105

Inhaltsverzeichnis

9 Rechtsbehelfsverfahren	108
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	108
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs	108
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung	111
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	111
9.2.1 Klage	112
9.2.2 Revision	112
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung	112
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	113
10 Straf- und Bußgeldverfahren	115
10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße	115
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße	116
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung	117
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	118
Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung	121
1 Einführung in die Umsatzsteuer	124
1.1 Geschichtliche Entwicklung	124
1.2 Steueraufkommen	124
1.3 Rechtsgrundlagen	124
1.4 System der Umsatzsteuer	125
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer	129
1.6 Erfolgskontrolle	130
2 Steuerbare entgeltliche Leistungen	132
2.1 Leistungsbegriff	132
2.1.1 Lieferungen	133
2.1.2 Sonstige Leistungen	140
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung	142
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen	143
2.2.1 Unternehmer	143
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe	151
2.2.2.1 Inland	151
2.2.2.2 Ausland	152
2.2.3 Entgelt	156
2.2.4 Rahmen des Unternehmens	161
2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle	163
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel	169

3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen	170
3.1 Unentgeltliche Lieferungen	172
3.1.1 Entnahme von Gegenständen	173
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	176
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	177
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	179
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	179
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	183
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	184
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 3. Kapitel	189
4 Steuerbare Einfuhr	190
4.1 Einfuhrbegriff	191
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	193
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 4. Kapitel	195
5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb	196
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG	196
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG)	197
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	201
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG	202
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG)	202
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG)	204
5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	205
5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher	205
5.3.2 Neue Fahrzeuge	206
5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	207
5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	208
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 5. Kapitel	212
6 Ort des Umsatzes	213
6.1 Ort der entgeltlichen Lieferung	213
6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§3 Abs. 6 UStG)	213
6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§3 Abs. 8 UStG)	216
6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§3 Abs. 7 UStG)	218
6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§3 Abs. 6 Sätze 5 und 6 i.V.m. §3 Abs. 7 Satz 2 UStG)	220
6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland	220
6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	223

6.1.5 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer (§ 3c UStG)	227
6.1.5.1 Ort der Lieferung	227
6.1.5.2 Abnehmerkreis	227
6.1.5.3 Lieferschwelle	231
6.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG	233
6.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge	233
6.1.5.6 Lieferung verbrauchssteuerpflichtiger Waren	233
6.1.6 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG)	234
6.1.6.1 Unternehmer (Wiederverkäufer)	234
6.1.6.2 Andere Abnehmer	235
6.2 Ort der sonstigen Leistungen	237
6.2.1 Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG	238
6.2.1.1 Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze)	238
6.2.1.2 Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze)	239
6.2.2 Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG	239
6.2.2.1 Belegenheitsort eines Grundstücks	240
6.2.2.2 Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	240
6.2.2.3 Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels	241
6.2.2.4 Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw	241
6.2.2.5 Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden	242
6.2.2.6 Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung	243
6.2.2.7 Ort des vermittelten Umsatzes	244
6.2.2.8 Orte bei Katalogleistungen	244
6.2.2.9 Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie elektronisch erbrachte Dienstleistungen	246
6.2.3 Ort der Beförderungsleistung (Spezialvorschriften des §3b UStG)	249
6.2.3.1 Personenbeförderungen	249
6.2.3.2 Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an NichtUnternehmer	250
6.2.3.3 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an NichtUnternehmer	250
6.3 Ort der unentgeltlichen Wertabgabe (Spezialvorschriften des § 3f UStG)	251
6.3.1 Ort der unentgeltlichen Lieferungen	251
6.3.2 Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	251
6.4 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§3d UStG)	252
6.5 Erfolgskontrolle	254

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum

1. bis 6. Kapitel

262

7 Steuerbefreiungen	263
7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug	263
7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	266
7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen	266
7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr	267
7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr	268
7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	269
7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer	270
7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer	270
7.3 Steuerfreier Reiseverkehr	272
7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit	273
7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	276
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	281
8 Bemessungsgrundlage	282
8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen	282
8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts	282
8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer	283
8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts	283
8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal	284
8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen	287
8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen	287
8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen	287
8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal	290
8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	291
8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen	292
8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	293
8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen	299
8.3 Mindestbemessungsgrundlagen	302
8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb	303
8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage	304
8.5.1 Skonti	305
8.5.2 Forderungsausfälle	305
8.6 Erfolgskontrolle	306
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel	312
9 Steuersätze	314
9.1 Allgemeiner Steuersatz	314
9.2 Ermäßigter Steuersatz	315
9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG	315
9.2.2 Personenbeförderungsverkehr	318
9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze	319
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	320
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	324

10 Besteuerungsverfahren	325
10.1 Besteuerungszeitraum	325
10.2 Steuerberechnung	325
10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen	326
10.4 Zusammenfassende Meldung	327
10.5 Steuererklärung und Veranlagung	328
10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	328
11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner	332
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen	332
11.1.1 Sollbesteuerung	332
11.1.2 Istbesteuerung	333
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung	334
11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis	335
11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis	336
11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb	336
11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge	336
11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG	337
11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG	337
11.8 Erfolgskontrolle	339
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	342
12 Ausstellen von Rechnungen	343
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung	344
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen	346
12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG)	347
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis	349
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis	349
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis	349
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge	350
12.6 Fahrausweise als Rechnungen	351
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	352
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	355

13 Vorsteuerabzug	357
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	358
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG	364
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG	364
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG	364
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG	367
13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	368
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung	368
13.4.2 Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung	369
13.4.3 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze	369
13.5 Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen	370
13.5.1 Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen	370
13.5.2 Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen	370
13.5.3 Vorsteuerbeträge bei Reisekosten	370
13.6 Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG	372
13.7 Erfolgskontrolle	374
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	378
14 Aufzeichnungspflichten	379
14.1 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang	379
14.2 Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen	380
14.3 Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang	381
14.4 Aufzeichnung im Falle der Einfuhr	381
14.5 Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs	381
14.6 Aufzeichnungen über Leistungen i.S.d. § 13b UStG	382
14.7 Erleichterungen für die Trennung der Entgelte	382
14.7.1 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge	383
14.7.2 Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags	384
14.7.3 Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen	385
14.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	386
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel	388

15 Besteuerung nach Durchschnittssätzen	389
15.1 Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	389
15.2 Allgemeine Durchschnittssätze	390
15.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	394
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 15. Kapitel	396
16 Differenzbesteuerung	397
16.1 Voraussetzungen	397
16.2 Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung	398
16.3 Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung	398
16.4 Verzicht auf die Differenzbesteuerung	399
16.5 Erfolgskontrolle	400
17 Besteuerung der Kleinunternehmer	401
17.1 Begriff des Kleinunternehmers	401
17.2 Gesamtumsatz	404
17.3 Option für die Regelbesteuerung	405
17.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	406
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum	
1. bis 17. Kapitel	410
Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung	411
Prüfungsfälle: Umsatzsteuer	416
Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	427
Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV)	428
Anhang 3: Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten	429
Anhang 4: Jahreskalender	430
Anhang 5: Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht	431
Stichwortverzeichnis	435
Bornhofen – das Konzept	441