

SCHFFER
POESCHEL

<p>Band 1: Ertragsteuerrecht</p>	<p>Band 2: Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht</p>	<p>Band 3: Verahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht, Grunderwerbsteuerrecht</p>
<p>Teil A Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V</p>	<p>Besteuerung der Einzelunternehmen Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) Der Betriebsvermögensvergleich Einzelne Aktivposten Geringwertige Wirtschaftsgüter Einzelne Passivposten Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen Gliederungsvorschriften für den Jahresabschluss Technische Fragen</p> <p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V</p>	<p>Teil A Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII Kapitel IX Kapitel X Kapitel XI Kapitel XII</p> <p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII Kapitel IX Kapitel X Kapitel XI Kapitel XII</p>
<p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>	<p>Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsermittlung Das BV und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung Anfang und Ende einer PersG Die Beteiligung an einer PersG inklusive Personenstandsänderungen, insb. die Veräußerung Sonderfragen</p> <p>Teil C Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V</p>	<p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII</p> <p>Teil C Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII</p>
<p>Teil C Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>	<p>Körperschaftsteuerrecht Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuereinkommensgesetz Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht Die steuerliche Behandlung der Ergebnisveränderung bei Kapitalgesellschaften Die Bedeutung der Organshaft Die Bedeutung von Kapitalmaßnahmen</p> <p>Teil D Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII</p>	<p>Teil C Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII</p> <p>Teil D Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII</p>
<p>Teil D Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>	<p>Umwandlungssteuerrecht Allgemeines Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung Umwandlung von der KapG auf die PersG Verschmelzung von KapG Spaltung Einbringung in eine KapG Formwechsel</p>	<p>Teil D Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII</p> <p>Teil E Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>
<p>Teil E Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>	<p>Gewerbesteuer Übersicht und Essentials inklusive Berechnungsschema Steuergegenstand und Steuerpflicht Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 und 7 GewStG) Spezifika der Gewerbesteuer</p> <p>Internationales Steuerrecht Strukturierung der Fallgestaltungen im Internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik) Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht) Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG) Besteuerung der Steuerländer im Inland Exkurs: (Die Bedeutung des) Gemeinschaftsrecht(s)</p>	<p>Teil E Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p> <p>Teil F Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 9. Auflage	VII
Vorwort der Autoren zur 9. Auflage.....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XI
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Einkommensteuer I – Kernbereiche.....	11
I Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer.....	11
1 Einleitung	11
2 Übersicht Einkommensteuerrecht – Einkommensermittlung nach § 2 EStG.....	13
3 Die persönliche Steuerpflicht.....	24
4 Grundfragen zum Handlungstatbestand, insbesondere zu den Überschusseinkünften (Darstellung der §§ 8, 9 und 11 EStG).....	29
II Der Zustandstatbestand – Teil I: Die Überschusseinkünfte	48
1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (inklusive Grundzüge der Lohnsteuer).....	48
2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 i.V.m. § 2 Abs. 1 S. 1 Nr. 5 EStG).....	72
3 Vermietung und Verpachtung (§ 21 i.V.m. § 2 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	104
4 Sonstige Einkünfte gemäß §§ 22, 23 EStG.....	120
III Der Zustandstatbestand – Teil II: Die Gewinneinkünfte	127
1 Gemeinsamkeiten und Unterschiede	127
2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 2 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 i.V.m. § 15 EStG)	128
3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 i.V.m. § 18 EStG)	158
IV Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG	167
1 Vorbemerkung.....	167
2 Einzelne unter § 4 Abs. 4 und 5 EStG fallende Erwerbsaufwendungen	171
3 Die zentrale Stellung von § 12 Nr. 1 und Nr. 2 EStG.....	210
V Das subjektive Nettoprinzip	224
1 Sonderausgaben	224
2 Außergewöhnliche Belastungen.....	252
3 Kinder im Steuerrecht	271
4 Die Regelung der Alterseinkünfte und der Altersvorsorge durch das Alterseinkünftegesetz	283

Inhaltsverzeichnis Teil B	293
B	
Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe	301
I	
Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.a.)	301
1	Einführung
2	Die personelle Zurechnung im Bereich der Einnahmen
3	Der steuerliche Drittaufwand
4	Die Zuordnung bei komplexen Rechtsverhältnissen
II	
Realisationstatbestände (Steuerentstrickung im Privatvermögen/ Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung)	353
1	Übersicht (§ 6 Abs. 3 ff. EStG versus §§ 16 ff. EStG u.a.)
2	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 (§ 34) EStG)
3	Das »neue« Mitunternehmer- und Realteilungs-Konzept: § 6 Abs. 5 EStG und § 16 Abs. 3 S. 2 ff. EStG – Mittel zur Umstrukturierung
4	Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)
5	Private Veräußerungsgeschäfte (§ 23 EStG)
6	Schicksal der Anteile bei Einbringung in eine GmbH
III	
Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung)	431
1	Einleitung
2	Rechtsnachfolge in der Rechtsordnung
3	Die vorweggenommene Erbfolge
4	Der Erbfall (und Interimsstadium – bis zur Auseinandersetzung)
5	Die Erbauseinandersetzung (mehrere Erben)
IV	
Verluste im Ertragsteuerrecht	490
1	Einleitung
2	Die Verlustverrechnung in der Einkommensteuer
3	Spezielle Beschränkungen bei der Verlustverrechnung
4	Verluste im Recht der Unternehmenssanierungen sowie in der Gewerbesteuer

Inhaltsverzeichnis Teil C	559
C Gewerbesteuer	561
I Übersicht und Essentialia inklusive Berechnungsschema	561
II Steuergegenstand und Steuerpflicht	564
1 Steuergegenstand der Gewerbesteuer	564
2 Die sachliche Steuerpflicht im eigentlichen Sinne	570
3 Die persönliche Steuerpflicht	572
III Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 und 7 GewStG)	575
1 Die Ausgangsgröße: Der Gewerbeertrag (§ 7 GewStG)	575
2 Die Hinzurechnungen des § 8 GewStG	577
3 Kürzungen (§ 9 GewStG)	590
4 Ergänzung und Zusammenfassung der Besteuerungsgrundlagen	596
IV Spezifika der Gewerbesteuer	598
1 Die Zerlegung	598
2 Die Korrekturvorschrift des § 35b GewStG	599
3 Die Gewerbesteuerrückstellung als Bilanzproblem	600
4 De lege ferenda – Fragen zur Gewerbesteuer	608
Inhaltsverzeichnis Teil D	611
D Internationales Steuerrecht	617
I Strukturierung der Fallgestaltungen im Internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik)	617
1 Grenzüberschreitende Sachverhalte und Internationales Steuerrecht	617
2 Die Grenzpendlerproblematik	619
II Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	625
1 Historie und derzeitiger Stand	625
2 Multinationale Zusammenarbeit	625
3 Wirkungsweise der Doppelbesteuerungsabkommen	626
4 Systematik der Doppelbesteuerungsabkommen	628
III Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht)	644
1 Einführung in die Thematik	644
2 Inländisches Unternehmen mit Outbound-Aktivitäten (Internationales Unternehmenssteuerrecht)	645
3 Sonstige grenzüberschreitende Aktivitäten eines Steuerinländers	665

IV	Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG)	670
1	Allgemeines	670
2	Gliederung des Außensteuergesetzes.....	670
3	Einkunftsberichtigung nach § 1 AStG.....	671
4	Die Wegzugsbesteuerung (§§ 2–6 AStG).....	683
5	Die Hinzurechnungsbesteuerung nach dem AStG	697
V	Besteuerung der Steuerausländer im Inland	709
1	Sachlicher Umfang der beschränkten Steuerpflicht.....	709
2	Inlandseinkünfte gemäß § 49 EStG	709
3	Durchführung der Besteuerung sowie Verfahrensfragen	720
4	Treaty Overriding.....	726
5	Weitere Aktivitäten des Gesetzgebers	731
VI	Exkurs: (Die Bedeutung des) Gemeinschaftsrecht(s)	732
1	Die Rechtsgrundlagen der Europäischen Gemeinschaft	732
2	Ein konkretes EU-Gebilde: Die Societas Europaea	733
3	Die Rechtsprechungspraxis des EuGH	735
	Stichwortregister.....	737

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 9. Auflage	VII
Vorwort der Autoren zur 9. Auflage.....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XIII
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XV
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Beststeuerung der Einzelunternehmen.....	17
I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) ..	18
1 Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung.....	18
2 Die Überschussrechnung im Einzelnen.....	24
3 Bedeutung der Entnahmen und Einlagen bei der Gewinnermittlung.....	74
4 Absetzung für Abnutzung	96
5 Investitionszulage.....	121
II Der Betriebsvermögensvergleich	122
1 Bilanzierungsgrundsätze	122
2 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	134
3 Einzelne Ansatzvorschriften	146
4 Bewertungsfragen	152
5 Bewertungsmaßstäbe und Erwerbsmodalitäten.....	169
6 Exkurs: Rechnungslegung nach IAS/IFRS im Einzelabschluss.....	181
III Einzelne Aktivposten	212
1 Grundstücke und Gebäude	212
2 Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	228
3 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	230
4 Wertpapiere.....	233
5 Vorräte	241
6 Forderungen und ihre Bewertung.....	252
7 Bewertung von Fremdwährungsposten in der Bilanz.....	257
IV Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	264
1 Regelung für die Anschaffung, Herstellung und Einlage von GWG vor dem 01.01.2010	264
2 Neuregelung durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz.....	266

V	Einzelne Passivposten	268
1	Steuerfreie Rücklagen	268
2	Rückstellungen	280
3	Verbindlichkeiten	296
VI	Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen	301
1	Grundsatz	301
2	Übertragungen in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft	301
3	Ergänzende Bestimmungen	303
4	Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen dem inländischen Betriebsvermögen und einer ausländischen Betriebsstätte	304
VII	Gliederungsvorschriften für den Jahresabschluss	307
1	Grundsatz	307
2	Gliederung der Bilanz	307
3	Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung	309
VIII	Technische Fragen	311
1	Notwendigkeit von Anpassungen	311
2	Die »Mehr/Weniger«-Rechnung	313
3	Notwendigkeit der Anpassungen an die Prüferbilanz	321
4	Bilanzberichtigung, Bilanzänderung und Bilanzenzusammenhang	325
Inhaltsverzeichnis Teil B		333
B	Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft	339
I	Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsermittlung	339
1	Die Personengesellschaft im Steuerrecht – Überblick	339
2	Mitunternehmerschaft versus Personengesellschaft und andere Begrifflichkeiten	340
3	Transparenzgrundsatz und Besteuerung gemäß § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	344
4	Technik des Transparenzgrundsatzes: Die Gewinnkomponenten der Mitunternehmer	363
5	»Mehr- und Weniger-Rechnung« bei der Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	371
II	Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinnes bei der Mitunternehmerschaft	373
1	Übersicht zur Gewinnermittlung bei der Mitunternehmerschaft – Schema	373
2	Die Gewinnermittlung auf der ersten Stufe (I): Das Steuerergebnis der Gesamthand	374

3	Die Ergänzungsbilanz: Individueller Anteil am Gesamthandsergebnis	378
4	Das Sonder-Betriebsvermögen und die Sonderbilanz.....	381
III	Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung	391
1	Klarstellung.....	391
2	Die GmbH & Co. KG	391
3	Die (atypisch) stille Gesellschaft, insbesondere die GmbH & atypisch still	410
4	Die Betriebsaufspaltung	418
5	Die »neue« KGaA und neuere Typenverbindungen	448
IV	Anfang und Ende einer Personengesellschaft	451
1	Gründung einer Personengesellschaft.....	451
2	Der Sonderfall: Die Einbringung nach § 24 UmwStG.....	455
3	Die laufende Besteuerung der Personengesellschaft	473
4	Die Auflösung der Personengesellschaft	474
5	Die Realteilung der Personengesellschaft.....	474
V	Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung.....	484
1	Einführung.....	484
2	Die Bilanzierung der Beteiligung.....	485
3	Der Eintritt in die Personengesellschaft	489
4	Die Veräußerung der Beteiligung (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	490
5	Das Ausscheiden durch An-/Abwachsung.....	503
6	Die Vererbung	509
VI	Sonderfragen	510
1	Inter-/intrasubjektive Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei einer Mitunternehmerschaft.....	510
2	§ 35 EStG im Recht der Personengesellschaften	511
3	Die Thesaurierungsbegünstigung (ab 2008)	516
4	Belastungsvergleich	531
5	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG und das SEStEG.....	532
	Inhaltsverzeichnis Teil C	535
C	Körperschaftsteuerrecht	539
I	Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuersenkungsgesetz	539
1	Das Prinzip des Anrechnungsverfahrens	539
2	Das Prinzip der »hälftigen« (anteiligen) Doppelbelastung	540
3	Die Prinzipien der Unternehmenssteuerreform	542

II	Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht	543
1	Die persönliche Steuerpflicht von Körperschaften und Sondervermögen.....	543
2	Die persönliche Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften.....	546
3	Besteuerung der öffentlichen Hand	550
4	Besteuerung von steuerbegünstigten Körperschaften.....	555
III	Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht	563
1	Überblick	563
2	Ermittlung des Einkommens einer Kapitalgesellschaft	563
3	Körperschaftsteuerliche Besonderheiten	567
4	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA).....	579
5	Verdeckte Einlagen	626
6	Materielles und formelles Korrespondenzprinzip	639
IV	Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	646
1	Überblick	646
2	Steuerliche Folgen der Gewinnthesaurierung	646
3	Rechtsfolgen von Gewinnausschüttungen.....	647
4	Steuerliche Folgen von Verlusten	649
V	Die Bedeutung der Organschaft	656
1	Überblick	656
2	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft	656
3	Steuerrechtliche Voraussetzungen der Organschaft.....	658
4	Einkommensermittlung bei der Organschaft	663
5	Besonderheiten der Organschaft	670
VI	Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen	673
1	Die Behandlung von Kapitalerhöhungen	673
2	Die Behandlung der Kapitalherabsetzung	675
3	Die steuerliche Behandlung der Liquidation	678
	Inhaltsverzeichnis Teil D	685
D	Umwandlungssteuerrecht	689
I	Allgemeines	689
1	Entstehungsgeschichte des Umwandlungsgesetzes.....	689
2	Steuerliches Pendant: das Umwandlungssteuergesetz.....	691
II	Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung	693
1	Fälle der Verschmelzung	693
2	Verschmelzung zur Aufnahme	697

3	Verschmelzung zur Neugründung	698
4	Fälle der Spaltung	699
5	Formwechsel	702
6	Vermögensübertragung	702
III	Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung	703
1	Aufbau und Rechtsquellen	703
2	Zeitliche Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes	706
3	Steuerliche Rückwirkung	706
IV	Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft	711
1	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger	711
2	Steuerliche Regelungen für den übernehmenden Rechtsträger	714
3	Übernahmegewinn/Übernahmeverlust	717
4	Einlagefiktion nach § 5 UmwStG	725
5	Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten	727
6	Besteuerung nicht wesentlich beteiligter Anteilseigner	728
7	Vermögensübergang auf eine natürliche Person	729
8	Umwandlung von der GmbH in die GmbH & Co. KG	729
9	Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	731
V	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	732
1	Steuerliche Behandlung beim übertragenden Rechtsträger	733
2	Nennkapitalherabsetzung beim übertragenden Rechtsträger und Nennkapitalerhöhung beim aufnehmenden Rechtsträger	736
3	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger	738
4	Spezialfragen bei der Verschmelzung	742
VI	Spaltung	748
1	Bilanzielle Darstellung der Spaltung	749
2	Spaltung im Steuerrecht	751
3	Steuerliche Bilanzierung des übertragenden/aufnehmenden Rechtsträgers	753
4	Missbrauchstatbestände des § 15 Abs. 2 UmwStG	753
5	Verlustabzug nach § 10d EStG	756
VII	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	759
1	Steuerliche Ansätze bei der Kapitalgesellschaft	762
2	Veräußerungspreis und Anschaffungskosten bei der Einbringung	767
3	Zeitpunkt der Einbringung und Rückwirkung	769
4	Einbringung der GmbH & Co. KG in die GmbH	779
VIII	Formwechsel	781
	Stichwortregister	783

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 9. Auflage	VII
Vorwort der Autoren zur 9. Auflage.....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XIII
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XV
Abkürzungsverzeichnis	XXV
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.....	15
II Allgemeines Steuerschuldrecht	33
1 Steuerschuldverhältnis	33
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO).....	39
III Haftung	54
1 Allgemeines	54
2 Haftungstatbestände	55
3 Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	73
IV Steuerverwaltungsakte	80
1 Definition und Typologie	80
2 Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO).....	84
3 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	95
4 Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	96
5 Fehlerhafte Verwaltungsakte.....	99
V Das steuerliche Verwaltungsverfahren	103
1 Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	103
2 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	108
3 Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	113
4 Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen.....	119
5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	139
6 Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	163

VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	175
1	Die Bestandskraft von Steuerbescheiden	175
2	Berichtigungsvorschriften	176
3	Die Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten	178
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	181
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	187
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	190
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	192
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	196
9	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	205
10	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	210
11	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit ..	213
12	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	217
13	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	218
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	221
1	Übersicht	221
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs	222
3	Das Einspruchsverfahren	233
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	238
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	240
VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren	242
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	242
2	Gerichtliches Klageverfahren	243
3	Rechtsmittel	259
4	Kosten des Verfahrens	265
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	266
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	266
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	275
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	282
1	Einleitung	282
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	282
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	286
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	292
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	293
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	294
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	296
8	Kosten der Vollstreckung (§§ 337 ff. AO)	300
XI	Die Außenprüfung	301
1	Bedeutung und Definition	301
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	302

3	Die Prüfungsanordnung	304
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung.....	307
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung	307
6	Kontrollmitteilungen	310
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	311
8	Die Schlussbesprechung	313
9	Der Prüfungsbericht.....	314
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO).....	314
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	316
1	Überblick	316
2	Steuerstraftaten	317
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO).....	335
4	Steuerstrafverfahren.....	338
Inhaltsverzeichnis Teil B		347
B	Umsatzsteuerrecht	355
I	Einführung	355
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung.....	355
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	356
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	357
4	Funktion der Ergänzungstatbestände	360
5	Systematik.....	361
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	362
1	Entgeltliche Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	362
2	Unentgeltliche Wertabgaben.....	366
3	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG.....	368
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c Abs. 1 oder § 14c Abs. 2 UStG	368
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer	369
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	370
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche.....	370
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	371
1	Bedeutung der Unternehmerstellung	371
2	Die einzelnen Tatbestandsmerkmale	371
3	Grundsatz der Unternehmenseinheit	386
4	Beginn der Unternehmerstellung.....	387
5	Ende des Unternehmens, insb. Fortbestand bei Insolvenz.....	389
6	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	391
7	Sonderstatus bestimmter Unternehmergruppen	393
8	Organschaft.....	396

IV	Leistungen	401
1	Lieferungen	403
2	Sonstige Leistungen und deren Ort	418
3	Einheitlichkeit der Leistung – Haupt-/Nebenleistung.....	434
V	Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt)	437
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung.....	437
2	Abgrenzung zum sog. »echten« Schadensersatz	438
3	Leistungsaustausch bei Vereinen.....	441
4	Leistungsaustausch bei der Gründung von Gesellschaften	442
5	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	443
VI	Handeln im Rahmen des Unternehmens	446
VII	Inland/Ausland	447
VIII	Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	448
1	Einkommensteuerrecht als Anknüpfungspunkt?.....	448
2	Spezifisch umsatzsteuerrechtliche Fragestellungen.....	449
3	Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung.....	454
IX	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze	456
1	Zwecke und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	456
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit	457
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen	469
X	Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen	473
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 Abs. 1 und 2 UStG.....	473
2	Spezielle Problemstellungen entgeltlicher Umsätze	478
3	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	482
4	Differenzbesteuerung.....	484
5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	488
XI	Entstehen und Fälligkeit der Steuer	494
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten.....	494
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	496
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	497
4	Fälligkeit	497
XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	499
1	Grundzüge	499
2	Rahmenbedingungen der Besteuerung nach § 3 Abs. 1b UStG	500
3	Einzelheiten fiktiver entgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG.....	503
4	Bemessungsgrundlage für fiktive Lieferungen nach § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG	505

5	Unentgeltliche Abgabe von Dienstleistungen	506
6	Ort der Abgabe/Rechnungserteilung/Steuerentstehung	516
XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis	517
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	517
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	519
XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	521
1	Besteuerungsprinzipien bei grenzüberschreitenden Warenbewegungen	521
2	Abwicklungen mit Drittländern	522
3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	530
4	Umsätze im Steuerlager	548
XV	Vorsteuerabzug	549
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG	550
2	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	573
3	Vorsteuerabzug hinsichtlich der Einfuhr- und Erwerbsumsatzsteuer	580
4	Vorsteuerschädliche Verwendungen des § 15 Abs. 2 UStG	582
5	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	591
XVI	Vorsteuerberichtigung	594
1	Nutzungsänderungen bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (Investitionsgütern)	596
2	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme	603
3	Erweiterung der Berichtigungstatbestände zum 01.01.2005	606
4	Verfahrensfragen	612
XVII	Besteuerungsverfahren	613
1	Steueranmeldungsverfahren – Jahreserklärung, Voranmeldungen	613
2	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	614
3	Fiskalvertretung	622
4	Reformüberlegungen zur Umsatzsteuer	622
	Anhang – Umsatzsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten	625
	Inhaltsverzeichnis Teil C	629
C	Erbschaftsteuerrecht	635
I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	635
1	Einführung	635
2	Die gesetzliche Erbfolge	653
3	Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	666
4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	694
5	Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	708

II	Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	715
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden...	715
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	740
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	745
4	Übertragung auf Stiftung und Trust	754
III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inklusive Bewertung) ...	761
1	Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	761
2	Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG.....	769
3	Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	774
4	Sondervorschriften zur Steuerberechnung	812
5	Das Erbschaft- und Schenkungssteuerschuldrecht	821
	Inhaltsverzeichnis Teil D	829
D	Grunderwerbsteuerrecht	831
I	Einführung	831
1	Bedeutung, Aufbau und Struktur des Grunderwerbsteuergesetzes.....	831
2	Das Verhältnis der Grunderwerbsteuer zu anderen Steuerarten.....	832
II	Steuertatbestände	834
1	Verpflichtungsgeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG)	834
2	Auflassung (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 GrEStG).....	834
3	Übergang des Eigentums (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG).....	835
4	Meistgebot im Zwangsversteigerungsverfahren (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 GrEStG)..	838
5	Zwischengeschäfte (§ 1 Abs. 1 Nr. 5, 6 und 7 GrEStG)	838
6	Verschaffung der Verwertungsbefugnis (§ 1 Abs. 2 GrEStG).....	841
7	Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundstücksbesitzenden Personengesellschaft (§ 1 Abs. 2a GrEStG)	845
8	Anteilsvereinigung und Übertragung vereinigter Anteile (§ 1 Abs. 3 GrEStG)	847
9	Tausch (§ 1 Abs. 5 GrEStG)	861
10	Aufeinanderfolge von Tatbeständen (§ 1 Abs. 6 GrEStG)	861
III	Ausnahmen von der Besteuerung	863
1	Vorbemerkung.....	863
2	Erwerb geringwertiger Grundstücke (§ 3 Nr. 1 GrEStG)	864
3	Grundstückserwerbe von Todes wegen und Grundstücksschenkungen unter Lebenden (§ 3 Nr. 2 GrEStG)	865
4	Grundstückserwerb auf Grund von Erbauseinandersetzungen (§ 3 Nr. 3 GrEStG)	873
5	Grundstückserwerb zwischen Ehegatten (§ 3 Nr. 4 GrEStG)	875
6	Grundstückserwerb nach Ehescheidung (§ 3 Nr. 5 GrEStG)	875

7	Grundstückserwerb durch Verwandte in gerader Linie und ihnen gleichgestellte Personen (§ 3 Nr. 6 GrEStG)	875
8	Grundstückserwerb durch Teilung des Gesamtguts der fortgesetzten Gütergemeinschaft (§ 3 Nr. 7 GrEStG)	877
9	Rückerwerb eines Grundstücks bei Auflösung von Treuhand- verhältnissen (§ 3 Nr. 8 GrEStG)	877
10	Besondere Ausnahmen von der Besteuerung (§ 4 GrEStG)	877
IV	Die Gesamthand im Grunderwerbsteuerrecht	880
1	Vorbemerkungen	880
2	Grundstücksübergang auf eine Gesamthand	881
3	Grundstücksübergang von einer Gesamthand	884
	Stichwortverzeichnis	891