

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XLVII
1. Kapitel: Abgabenordnung	1
1. Gesetzestechnische Funktion	3
2. Fristen und Termine	3
2.1. Einteilung von Fristen	3
2.2. Fristbeginn	5
2.3. Fristdauer	6
2.4. Fristende	7
2.5. Termine	8
3. Wiedereinsetzung	9
4. Besteuerungsverfahren	11
4.1. Ablauf	11
4.2. Steuererklärung	12
4.2.1. Verpflichtung zur Abgabe	12
4.2.2. Steuerklärungsfrist	13
4.2.3. Form und Inhalt	13
4.2.4. Berichtigungspflicht	13
4.2.5. Aufbewahrungspflichten	14
4.3. Steuerschuldrecht	14
4.4. Erstattungsberechtigte	16
4.5. Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten	18
4.5.1. Allgemeines	18
4.5.2. Nachweis außersteuerlicher Gründe	18
4.5.3. Abgrenzung	19
4.5.4. Einzelsteuergesetzliche Regelungen	19
4.5.5. Beispiele	20
4.6. Auskunft, Mitwirkung, Beweislast	20
4.7. Auskunftsverweigerungsrechte	23
4.8. Bevollmächtigung	24
4.9. Zuständigkeit	27
4.9.1. Sachliche Zuständigkeit	27

	Seite
4.9.2. Örtliche Zuständigkeit	27
4.9.2.1. Steuern vom Einkommen und Ertrag sowie Feststellungen	27
4.9.2.1.1. Wohnsitz-Finanzamt (§ 19 AO)	27
4.9.2.1.1.1. Grundsatz	27
4.9.2.1.1.2. Großstädte	28
4.9.2.1.1.3. Beschränkte Steuerpflicht	28
4.9.2.1.2. Lage-Finanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 AO)	29
4.9.2.1.3. Betriebs- und Geschäftsleitungsfinanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO, § 20 Abs. 1 AO, § 22 Abs. 1 AO)	29
4.9.2.1.4. Tätigkeitsfinanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 AO)	29
4.9.2.1.5. Verwaltungsfinanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 AO)	29
4.9.2.1.6. Bauleistungen (§ 20a AO)	30
4.9.2.1.7. Lohnsteuer	30
4.9.2.2. Umsatzsteuer	30
4.9.2.3. Zuständigkeitswechsel	31
4.9.2.4. Verletzung der örtlichen Zuständigkeit	31
4.9.2.4.1. Gebundene Verwaltungsakte	31
4.9.2.4.2. Ermessensverwaltungsakte	31
4.10. Zurechnung	32
5. Steuerverwaltungsakt	34
5.1. Verwaltungsakt	34
5.2. Steuerbescheide	34
5.3. Bekanntgabe	35
5.4. Vorbehalt der Nachprüfung	41
5.5. Vorläufige Steuerfestsetzung	44
5.5.1. Ungewissheit über den Sachverhalt	44
5.5.2. Rechtliche Ungewissheit	45
5.6. Schätzung	47
6. Verspätungszuschlag	50
7. Zwangsgeld	54
8. Festsetzungsverjährung	57
9. Steueranmeldung	59
10. Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	62
11. Steuermessbescheide	65

	Seite
12. Korrektur von Steuerbescheiden	65
12.1. Überblick	65
12.2. Offenbare Unrichtigkeit	68
12.3. „Schlichte“ Änderung	69
12.4. Neue Tatsachen oder Beweismittel	71
12.5. Widerstreitende Steuerfestsetzung	75
12.6. Änderung von Folgebescheiden	77
12.7. Rückwirkendes Ereignis	77
12.8. Kompensation von materiellen Fehlern	78
13. Korrektur von sonstigen Verwaltungsakten	80
13.1. Sonstige Verwaltungsakte	80
13.2. Rechtswidrige sonstige Verwaltungsakte	81
13.3. Rechtmäßige sonstige Verwaltungsakte	82
13.4. Nachträgliche Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen	83
14. Einspruch	85
14.1. Zulässigkeit	85
14.2. Prüfung der Begründetheit	86
14.3. Erledigung	86
14.3.1. Überblick	86
14.3.2. Unzulässigkeit	86
14.3.3. Abhilfebescheid	87
14.3.4. Verböserung	87
14.3.5. Unbegründetheit	87
14.3.6. Teileinspruchsentscheidung	87
14.3.7. Allgemeinverfügung	88
14.4. Anfechtungsbeschränkung	88
15. Aussetzung der Vollziehung	89
16. Haftung	90
16.1. Übersicht	90
16.2. Betriebsübernehmer	91
16.3. Erwerber bei Firmenfortführung	91
16.4. Arbeitgeber	92
16.5. Steuerabzugsbeträge bei Bauleistungen	92
17. Erhebungsverfahren	93
17.1. Fälligkeit	93
17.2. Stundung	93
17.2.1. Stundbare Ansprüche	93

	Seite
17.2.2. Stundungsgründe	94
17.2.3. Verfahren und Zinsen	95
17.2.4. Schaubild	95
17.3. Aufrechnung	96
17.4. Erlass	96
17.5. Zahlungsverjährung	97
17.6. Zinsen auf Steuern	97
17.7. Säumniszuschläge	98
18. Vollstreckung	99
19. Steuerhinterziehung	101
19.1. Übersicht	101
19.2. Beteiligungsformen	101
19.3. Objektiver Tatbestand	102
19.3.1. Unrichtige oder unvollständige Angaben	102
19.3.2. Verschweigen von Tatsachen	102
19.4. Höhe einer Steuerhinterziehung	103
19.5. Subjektiver Tatbestand	104
19.6. Schuld	105
19.7. Entwicklungsstufen	105
19.8. „Mini-Jobs“	107
19.9. Strafe	107
20. Leichtfertige Steuerhinterziehung	107
21. Selbstanzeige	108
2. Kapitel: Einkommensteuer	111
<hr/>	
1. Einführung	113
2. Steuerpflicht	113
2.1. Persönliche Steuerpflicht	113
2.1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	114
2.1.1.1. Umfang der Einkünfte	114
2.1.1.2. Wohnsitz	114
2.1.1.3. Gewöhnlicher Aufenthalt	115
2.1.1.4. Inland	115
2.1.1.5. Beginn und Ende	115
2.1.2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	115
2.1.3. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	116

	Seite
2.1.4. Beschränkte Steuerpflicht	116
2.1.5. Schaubild	117
2.2. Sachliche Steuerpflicht	117
2.2.1. Begriffsbestimmungen	117
2.2.2. Einkunftsarten	117
2.2.3. Zurechnung von Einkünften	118
2.2.4. Verlustausgleich	119
2.2.5. Nicht steuerbare Einnahmen	120
2.2.5.1. Liebhaberei	120
2.2.5.2. Erbschaften, Lottogewinne u.Ä.	121
2.2.5.3. Private Veräußerungsvorgänge	121
3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	122
4. Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer	123
5. Relevante Zeiträume	123
5.1. Veranlagungszeitraum	123
5.2. Ermittlungszeitraum	124
5.3. Wirtschaftsjahr	124
5.3.1. Land- und Forstwirte	124
5.3.2. Gewerbetreibende	125
6. Veranlagung	125
6.1. Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung	125
6.2. Einzelveranlagung	126
6.3. Ehegattenveranlagung	126
6.3.1. Zusammenveranlagung	127
6.3.2. Getrennte Veranlagung	127
6.3.3. Besondere Veranlagung für das Jahr der Eheschließung	128
7. Steuerfreie Einnahmen	128
7.1. § 3 EStG	128
7.1.1. Versicherungsleistungen (§ 3 Nr. 1 EStG)	128
7.1.2. Arbeitsförderungsleistungen (§ 3 Nr. 2 und Nr. 2a EStG)	129
7.1.3. Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts und zur Eingliederung in Arbeit (§ 3 Nr. 2b EStG)	129
7.1.4. Zuschüsse zur Krankenversicherung der Rentner (§ 3 Nr. 14 EStG)	129
7.1.5. Reise- und Umzugskostenvergütungen (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG)	129
7.1.6. Übungsleiter o.Ä. (§ 3 Nr. 26 EStG)	129
7.1.7. Nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG)	130
7.1.8. Werkzeuggeld, Berufskleidung, Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 30 – Nr. 32 EStG)	130

	Seite
7.1.9. Kindergärten (§ 3 Nr. 33 EStG)	130
7.1.10. Pflegevergütungen (§ 3 Nr. 36 EStG)	130
7.1.11. Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG)	130
7.1.12. Teileinkünfteverfahren (§ 3 Nr. 40 EStG)	131
7.1.13. Betriebliche PC und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG)	131
7.1.14. Durchlaufende Gelder und Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG)	131
7.1.15. Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG)	131
7.1.16. Zukunftssicherung (§ 3 Nr. 62 EStG)	131
7.1.17. Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG)	132
7.1.18. Elterngeld (§ 3 Nr. 67 EStG)	132
7.2. Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG)	132
8. Technik der Ermittlung der Einkünfte	132
8.1. Gewinneinkünfte	132
8.1.1. Betriebsvermögensvergleich	132
8.1.2. Einnahmen-Überschuss-Rechnung	133
8.1.3. Wie Betriebsausgaben abziehbare Kosten	134
8.1.4. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	134
8.1.4.1. Überblick	134
8.1.4.2. Geschenke	135
8.1.4.3. Bewirtungskosten	136
8.1.4.4. Mehraufwendungen für Verpflegung	138
8.1.4.5. Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	138
8.1.4.6. Häusliches Arbeitszimmer	138
8.1.4.7. Unangemessene Aufwendungen	138
8.1.4.8. Geldbußen, Ordnungsgelder, Verwarnungsgelder	139
8.1.4.9. Hinterziehungszinsen	139
8.1.4.10. Vorteilszuwendungen	139
8.1.4.11. Parteispenden	139
8.1.4.12. Gewerbesteuer	140
8.1.5. Außerbilanzielle Korrekturen	140
8.2. Überschusseinkünfte	140
8.2.1. Allgemeines	140
8.2.2. Einnahmen	141
8.2.3. Werbungskosten	142
8.2.3.1. Allgemeines	142
8.2.3.2. Vorab entstandene Werbungskosten	142
8.2.3.3. Nachträgliche Werbungskosten	143

	Seite
8.2.3.4. Schuldzinsen	143
8.2.3.5. Renten und dauernde Lasten	145
8.2.3.6. Steuern vom Grundbesitz, öffentliche Abgaben und Versicherungsbeiträge	146
8.2.3.7. Beiträge zu Berufsständen und Berufsverbänden	146
8.2.3.8. Doppelte Haushaltsführung	146
8.2.3.9. Arbeitsmittel	147
8.2.3.10. Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	147
8.2.4. Wie Werbungskosten abzuziehende Kosten	147
8.2.4.1. Entfernungspauschale und Familienheimfahrten	147
8.2.4.2. Kinderbetreuungskosten	148
8.2.5. Werbungskosten-Pauschbeträge	148
8.3. Zufluss- und Abflussprinzip	149
8.3.1. Geltungsbereich	149
8.3.2. Regelmäßig wiederkehrende Beträge	150
8.3.3. Vorauszahlung für eine Nutzungsüberlassung, z. B. Damnum	151
8.3.4. Definition von Zufluss und Abfluss	151
8.4. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	152
8.4.1. Kosten der Lebensführung	152
8.4.2. Zuwendungen	153
8.4.2.1. Keine Gegenleistung	153
8.4.2.2. Teilentgeltlicher Erwerb	153
8.4.2.3. Wiederkehrende Bezüge	153
8.4.2.4. Verzicht auf Einnahmen	154
8.4.2.5. Unterhaltsaufwendungen	155
8.4.3. Nicht abzugsfähige Steuern	155
8.4.4. Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile	156
8.4.5. Erstmalige Berufsausbildung, erstmaliges Studium	156
9. Land- und Forstwirtschaft	156
9.1. Umfang	156
9.2. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	157
9.2.1. Verkauf von Erzeugnissen	157
9.2.2. Dienstleistungen	158
9.2.3. Feriengäste	158
9.3. Gewinnermittlung	158
9.4. Steuervergünstigungen	159

	Seite
10. Gewerbebetrieb	160
10.1. Überblick	160
10.2. Gewerbliches Unternehmen	160
10.2.1. Begriff des Gewerbebetriebs	160
10.2.2. Gewerblicher Grundstückshandel	162
10.2.3. Betriebsaufspaltung	164
10.2.3.1. Überblick	164
10.2.3.2. Sachliche Verflechtung	165
10.2.3.3. Personelle Verflechtung	165
10.2.3.4. Rechtsfolge	166
10.3. Mitunternehmerschaft	167
10.3.1. Begriff	167
10.3.2. Gewinnanteil	168
10.3.3. Sonderbetriebsvermögen	169
10.3.4. Verluste bei beschränkter Haftung	170
10.3.5. Abfärbetheorie	171
10.3.6. Geprägetheorie	171
10.3.7. Familienpersonengesellschaft	172
10.4. Verlustausgleichsbeschränkungen	173
10.4.1. Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung	173
10.4.2. Steuerstundungsmodelle	173
10.5. Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe	174
10.5.1. Allgemeines	174
10.5.2. Teilbetrieb	175
10.5.3. Betriebsverpachtung	175
10.5.4. Realteilung	175
10.5.5. Veräußerungsgewinn	177
10.5.6. Freibetrag	178
10.6. Veräußerung relevanter Beteiligungen	178
10.6.1. Allgemeines	178
10.6.2. Relevante Beteiligung	178
10.6.3. Abgrenzung zu § 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG	179
10.6.4. Veräußerungsgewinn	179
10.6.5. Freibetrag	180
10.6.6. Veräußerungsverlust	181

	Seite
11. Selbständige Arbeit	181
11.1. Überblick	181
11.2. Freie Berufe	182
11.2.1. Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit	182
11.2.2. Besonderheiten	185
11.3. Sonstige selbständige Arbeit	185
11.4. Veräußerungsgewinn	186
12. Nichtselbständige Arbeit	186
13. Kapitalvermögen	186
13.1. Gewinnausschüttungen	186
13.2. Stille Gesellschafter und partiarische Darlehen	187
13.3. Zinsen aus Hypotheken etc.	188
13.4. Lebensversicherungen	188
13.4.1. Bis zum 31. 12. 2004 abgeschlossene Verträge	188
13.4.2. Ab dem 1. 1. 2005 abgeschlossene Verträge	188
13.4.3. Kapitalertragsteuer und Abgeltungssteuer	189
13.4.4. Übersicht	189
13.5. Sonstige Kapitalforderungen	190
13.6. Veräußerung von Wertpapieren	190
13.7. Termingeschäfte	191
13.8. Verkauf einer Versicherung	191
13.9. Veräußerung sonstiger Kapitalforderungen	192
13.10. Besondere Entgelte und Vorteile	192
13.11. Subsidiarität	193
13.12. Sparer-Pauschbetrag und Werbungskosten	193
13.13. Abgeltungssteuer	194
13.13.1. Steuersatz	194
13.13.2. Verluste	195
13.13.2.1. Verlustverrechnungskreise	195
13.13.2.2. Verrechnungstopf	195
13.13.2.3. Einkommensteuerveranlagung	195
13.13.2.4. Altverluste aus privaten Veräußerungsgeschäften	195
13.13.3. Veranlagung	196
13.13.3.1. Gesonderter Steuersatz	196
13.13.3.1.1. Veranlagungspflicht	196
13.13.3.1.2. Überprüfung des Kapitalertragsteuerabzugs	196
13.13.3.1.3. Anrechenbare ausländische Steuern	197

	Seite
13.13.3.2. Tarifliche Einkommensteuer	199
13.13.3.3. Günstigerprüfung	200
13.13.4. Kirchensteuer	201
14. Vermietung und Verpachtung	201
14.1. Gewinnerzielungsabsicht	201
14.2. Subsidiarität	202
14.3. Zurechnung der Einkünfte	202
14.4. Die einzelnen Tatbestände	203
14.4.1. Unbewegliches Vermögen	203
14.4.2. Sachinbegriffe	204
14.4.3. Überlassung von Rechten	204
14.4.4. Veräußerung von Miet- und Pachtzinsforderungen	204
14.5. Verbilligte Wohnungsüberlassung	205
14.6. Werbungskosten	205
14.6.1. Überblick	205
14.6.2. Erhaltungsaufwand	206
14.6.3. Herstellungskosten	206
14.6.4. Entgeltlich erworbene Gebäude	208
14.6.4.1. Anschaffungsnahe Herstellungskosten	208
14.6.4.2. Herstellung der Betriebsbereitschaft	209
14.6.4.3. Funktionstüchtige Gebäude	210
14.6.4.4. Übersichten	211
14.6.4.5. Beispiele	213
14.6.5. Unentgeltlich erworbene Gebäude	215
14.6.5.1. Anschaffung durch den Rechtsvorgänger	215
14.6.5.2. Herstellung durch den Rechtsvorgänger	216
14.6.6. Absetzungen für Abnutzung	216
14.6.6.1. Lineare Gebäude-AfA	216
14.6.6.2. Degressive Gebäude-AfA	216
14.6.6.3. AfA für sonstige Wirtschaftsgüter	216
14.6.6.4. Erhöhte Absetzungen, Sonderabschreibungen	217
14.6.7. Ferienwohnungen	217
15. Sonstige Einkünfte	218
15.1. Wiederkehrende Bezüge	218
15.1.1. Überblick	218
15.1.2. Renten	218
15.1.2.1. Allgemeines	218

	Seite
15.1.2.2. Gesetzliche Rentenversicherung (etc.)	219
15.1.2.3. Private Rentenversicherungen	220
15.1.3. Dauernde Lasten	221
15.2. Unterhaltsleistungen	221
15.3. Versorgungsleistungen	222
15.4. Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	222
15.5. Private Veräußerungsgeschäfte	222
15.6. Einkünfte aus Leistungen	224
15.7. Abgeordnete	225
15.8. Altersvorsorgeverträge	225
16. Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. Ä.	225
16.1. Überblick	225
16.2. Entschädigungen	226
16.2.1. Entgangene oder entgehende Einnahmen	226
16.2.2. Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit o. Ä.	226
16.2.3. Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter	226
16.3. Nachträgliche Einkünfte	226
16.4. Nutzungsvergütungen	227
17. Gesamtbetrag der Einkünfte	227
17.1. Altersentlastungsbetrag	227
17.2. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	228
17.3. Freibetrag für Land- und Forstwirte	230
18. Ermittlung des Einkommens	231
18.1. Verlustabzug	231
18.1.1. Verlustrücktrag, Verlustvortrag	231
18.1.2. Ehegatten	232
18.1.3. Geerbte Verluste	233
18.1.4. Verfahren	233
18.1.4.1. Antrag	233
18.1.4.2. Verlustrücktrag	233
18.1.4.3. Feststellung des Verlustvortrags	233
18.2. Sonderausgaben	235
18.2.1. Übersicht	235
18.2.2. Vorsorgeaufwendungen	235
18.2.2.1. Altersvorsorgeaufwendungen	236
18.2.2.1.1. Begünstigte Aufwendungen	236
18.2.2.1.2. Höchstbetragsberechnung	236

	Seite
18.2.2.2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen	238
18.2.2.3. Günstigerprüfung	240
18.2.3. Übrige Sonderausgaben	242
18.2.3.1. Realsplitting	242
18.2.3.2. Versorgungsleistungen	242
18.2.3.2.1. Vorweggenommene Erbfolge	242
18.2.3.2.2. Unterhaltsleistungen	244
18.2.3.2.3. Entgeltliche Gegenleistungen	244
18.2.3.2.4. Ausgewogenheit zwischen Leistung und Gegenleistung	244
18.2.3.2.5. Leistung überwiegt Gegenleistung	245
18.2.3.2.6. Gegenleistung überwiegt Leistung	245
18.2.3.3. Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	245
18.2.3.4. Kirchensteuer	246
18.2.3.5. Kinderbetreuungskosten	247
18.2.3.5.1. Gemeinsame Voraussetzungen	247
18.2.3.5.2. Betriebsausgaben, Werbungskosten	247
18.2.3.5.3. Ausbildung, Behinderung oder Krankheit	248
18.2.3.5.4. Kindergartenkinder	248
18.2.3.5.5. Haushaltsnahe Kinderbetreuung	249
18.2.3.6. Berufsausbildungs- und Weiterbildungskosten	249
18.2.3.7. Schulgeld	249
18.3. Riester-Rente	251
18.3.1. Zulage	251
18.3.2. Sonderausgabenabzug	253
18.3.3. Schädliche Verwendung	254
18.3.4. Wohn-Riester	254
18.4. Spenden und Beiträge	255
18.4.1. Begriff	255
18.4.2. Höhe des Abzugs	257
18.4.3. Nachweis	258
18.4.4. Stiftungen	259
18.4.5. Parteien	259
18.5. Sonderausgaben-Pauschbetrag	259
18.6. Eigengenutzte Wohnungen	259

	Seite
18.7. Außergewöhnliche Belastungen	260
18.7.1. Einteilung	260
18.7.2. § 33 EStG	261
18.7.2.1. Überblick	261
18.7.2.1.1. Antrag	261
18.7.2.1.2. Aufwendungen	261
18.7.2.1.3. Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben	263
18.7.2.1.4. Außergewöhnlichkeit	263
18.7.2.1.5. Zwangsläufigkeit	264
18.7.2.1.6. Zumutbare Belastung	265
18.7.2.2. Einzelfälle	266
18.7.2.2.1. Diätverpflegung	266
18.7.2.2.2. Krankheit	266
18.7.2.2.3. Bestattungskosten	268
18.7.2.2.4. Ehescheidungskosten	268
18.7.2.2.5. Kurkosten	268
18.7.2.2.6. Fahrtkosten behinderter Menschen	269
18.7.3. Typisierte Fälle	270
18.7.3.1. Unterstützung bedürftiger Personen	270
18.7.3.1.1. Überblick	270
18.7.3.1.2. Antrag	270
18.7.3.1.3. Aufwendungen	271
18.7.3.1.4. Unterstützte Person	272
18.7.3.1.5. Bedürftigkeit	272
18.7.3.1.6. Höchstbetrag	274
18.7.3.1.7. Eigene Einkünfte und Bezüge	274
18.7.3.1.8. Opfergrenze	276
18.7.3.1.9. Unterstützte Personen im Ausland	278
18.7.3.2. Ausbildungsfreibetrag	280
18.7.4. Pauschbeträge	282
18.7.4.1. Behinderte Menschen	282
18.7.4.1.1. Abgeltungswirkung	282
18.7.4.1.2. Höhe	283
18.7.4.1.3. Übertragung des Pauschbetrags	284
18.7.4.2. Hinterbliebene	284
18.7.4.3. Pflege-Pauschbetrag	284

	Seite
19. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	285
19.1. Familienleistungsausgleich	285
19.1.1. Allgemeines	285
19.1.2. Kindergeld	286
19.1.3. Begriff „Kind“	287
19.1.3.1. Begünstigte Kindschaftsverhältnisse	287
19.1.3.2. Minderjährige Kinder	288
19.1.3.3. Volljährige Kinder	288
19.1.3.3.1. Kinder ohne Beschäftigung	288
19.1.3.3.2. Kinder in Berufsausbildung	288
19.1.3.3.3. Kinder in Übergangszeiten	288
19.1.3.3.4. Kinder ohne Ausbildungsplatz	289
19.1.3.3.5. Freiwillige Dienste	290
19.1.3.3.6. Verlängerung des Berücksichtigungszeitraums	290
19.1.3.3.7. Anrechnung eigener Einkünfte und Bezüge	290
19.1.3.3.8. Behinderte Kinder	293
19.1.4. Freibeträge	293
19.1.4.1. Höhe	293
19.1.4.2. Übertragungsfälle	294
19.1.5. Vergleichsrechnung	294
19.2. Härteausgleich	296
20. Tarifliche Einkommensteuer	296
20.1. Grundtarif, Splittingtarif	296
20.2. Progressionsvorbehalt	298
20.3. Außerordentliche Einkünfte	299
20.3.1. Fünftel-Regelung	300
20.3.2. Halber Steuersatz	300
20.4. Nicht entnommene Gewinne	301
21. Steuerermäßigungen	302
21.1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	302
21.2. Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen	304
21.3. Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	305
21.3.1. Überblick	305
21.3.2. Beschäftigungsverhältnisse	306
21.3.2.1. Geringfügig	306
21.3.2.2. Sozialversicherungspflichtig	306

	Seite
21.3.2.3. Haushaltsnah	306
21.3.2.4. Aufwendungen	308
21.3.3. Dienstleistungen	308
21.3.3.1. Überblick	308
21.3.3.2. Pflegeleistungen/Betreuungsleistungen	309
21.3.3.3. Höchstbetrag	310
21.3.4. Handwerkerleistungen	310
21.3.5. Haushalt	312
21.3.6. Anspruchsberechtigter	313
21.3.7. Nachweis	314
22. Steuerabzugsverfahren	314
22.1. Lohnsteuer	314
22.2. Kapitalertragsteuer	314
22.2.1. Abzugspflichtige Erträge	314
22.2.2. Höhe	314
22.2.3. Abstandnahme vom Steuerabzug	315
22.3. Bauleistungen	315
3. Kapitel: Lohnsteuer	317
1. Arbeitslohn	319
1.1. Allgemeines	319
1.2. Formen des Arbeitslohnes	320
1.3. Zufluss von Arbeitslohn	320
1.4. Übersicht über Einnahmen	322
1.5. Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen	322
1.5.1. Übersicht	322
1.5.2. Steuerfreie Lohnzuschläge	324
1.6. Tätigkeit im Ausland	325
1.7. Abfindungen	325
1.7.1. Allgemeines und Begriff	325
1.7.2. Steuerliche Behandlung	325
1.8. Leistungen aus Unfallversicherungen	326
1.8.1. Rechtsprechung des BFH	326
1.8.2. Reaktion des BMF	326

	Seite
1.9. Sachbezüge	327
1.9.1. Allgemeines	327
1.9.2. Kfz-Überlassung an Arbeitnehmer	328
1.9.2.1. Bruttolistenpreismethode	329
1.9.2.2. Fahrtenbuchmethode	329
1.9.2.3. Zuzahlungen des Arbeitnehmers	331
1.9.3. Gestellung von Unterkunft	331
1.9.4. Gestellung von Verpflegung	332
1.9.5. Personalrabatte	333
1.10. Versorgungsbezüge	336
1.11. Arbeitnehmer-Pauschbetrag	337
2. Erhebung der Einkommensteuer im Abzugsverfahren	337
2.1. Steuerabzug vom Arbeitslohn	337
2.1.1. Allgemeines	337
2.1.2. Höhe der Lohnsteuer	338
2.1.2.1. Lohnsteuerklassen	338
2.1.2.2. Lohnsteuerkarte	339
2.1.2.3. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	340
2.1.2.3.1. Allgemeines	340
2.1.2.3.2. Eintragungsfähige Aufwendungen	341
2.1.2.3.3. Eintragungen von Werbungskosten u. a.	341
2.1.2.3.4. Pauschbeträge nach § 33b EStG	342
2.1.2.3.5. Eintragungsverfahren	342
2.1.2.3.6. Faktorverfahren	342
2.1.3. Durchführung des Lohnsteuerabzugs	342
2.1.3.1. Unbeschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	342
2.1.3.1.1. Laufender Arbeitslohn	343
2.1.3.1.2. Sonstige Bezüge	343
2.1.3.1.3. Lohnsteuerabzug ohne Lohnsteuerkarte	343
2.1.3.2. Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	344
2.1.4. Pauschalierung der Lohnsteuer	344
2.1.4.1. Besondere Fälle	344
2.1.4.1.1. Besteuerung mit variablen Steuersätzen	344
2.1.4.1.2. Besteuerung mit festen Steuersätzen	345
2.1.4.2. Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	346
2.1.4.2.1. Sozialversicherungsrecht	346
2.1.4.2.2. Begriff des Arbeitslohns bzw. Arbeitsentgelts	347

	Seite
2.1.4.2.3. Sonderfälle	347
2.1.4.2.4. Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	348
2.1.4.3. Bestimmte Zukunftssicherungsleistungen	349
2.1.5. Verfahrensvorschriften für den Arbeitgeber	349
2.1.6. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	350
2.1.7. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	350
2.1.8. Veranlagung von Arbeitnehmern	350
3. Werbungskosten	352
3.1. Allgemeines	352
3.2. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	353
3.2.1. Allgemeines	353
3.2.2. Abzugsbeschränkung	353
3.2.3. Entfernungspauschale	354
3.2.3.1. Abgeltungswirkung	354
3.2.3.2. Anzahl der Arbeitstage im Kalenderjahr	354
3.2.3.3. Maßgebende Entfernung	354
3.2.3.4. Begrenzung der abzugsfähigen Aufwendungen auf 4.500 €	355
3.2.3.5. Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	355
3.2.3.6. Nutzung verschiedener Verkehrsmittel	355
3.2.3.7. Mehrere Dienstverhältnisse	356
3.2.3.8. Mehrere Wohnungen	357
3.2.3.9. Fahrgemeinschaften	357
3.2.3.10. Weiträumiges Arbeitsgebiet	358
3.2.3.11. Unfallkosten	358
3.2.4. Behinderte Arbeitnehmer	358
3.2.5. Pkw-Überlassung durch den Arbeitgeber	358
3.2.6. Fahrtkostenzuschüsse	359
3.2.7. Job-Ticket	360
3.2.8. Sachbezüge des Arbeitgebers	360
3.2.9. Rabattpfreibetrag	360
3.2.10. Fahrten im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung	361
3.2.11. Wahlrecht bei mehreren Familienheimfahrten	361
3.2.12. Umzug bei Ehepaaren	362
3.2.13. Auswärtstätigkeit in Form einer Einsatzwechseltätigkeit	363
3.3. Reisekosten	363
3.3.1. Allgemeines und Begriff	363
3.3.2. Regelmäßige Arbeitsstätte	363

	Seite
3.3.3. Auswärtstätigkeit	364
3.3.3.1. Allgemeines	364
3.3.3.2. Betriebliche Einrichtung eines Kunden des Arbeitgebers	365
3.3.3.3. Längerfristige Fortbildungsmaßnahmen	366
3.3.3.4. Leiharbeitnehmer	366
3.3.4. Abzugsfähige Aufwendungen	366
3.3.4.1. Fahrtkosten	367
3.3.4.1.1. Allgemeines	367
3.3.4.1.2. Tatsächliche Aufwendungen	367
3.3.4.1.3. Kilometersatz auf Basis der tatsächlichen Kosten	368
3.3.4.1.4. Pauschale Kilometersätze	369
3.3.4.1.5. Unfallkosten	369
3.3.4.1.6. Fahrtkostenerstattungen durch den Arbeitgeber	369
3.3.4.2. Verpflegungsmehraufwendungen	370
3.3.4.2.1. Allgemeines	370
3.3.4.2.2. Auswärtstätigkeit im Ausland	370
3.3.4.2.3. Erstattungen durch den Arbeitgeber	371
3.3.4.2.4. Gewährung von Mahlzeiten	372
3.3.4.2.5. Bewirtungskosten bei Auswärtstätigkeiten	375
3.3.4.2.5.1. Allgemeines	375
3.3.4.2.5.2. Bewirtung auf Rechnung des Arbeitnehmers	375
3.3.4.2.5.3. Bewirtung auf Rechnung des Arbeitgebers	376
3.3.4.3. Übernachtungskosten	376
3.3.4.3.1. Allgemeines	376
3.3.4.3.2. Arbeitgebererstattungen	378
3.3.4.4. Reisenebenkosten	378
3.3.4.4.1. Allgemeines	378
3.3.4.4.2. Arbeitgebererstattungen	379
3.3.5. Abrechnung der Reisekosten mit dem Arbeitgeber	379
3.3.5.1. Einzelabrechnung	379
3.3.5.1.1. Erstattung von Fahrtkosten	379
3.3.5.1.2. Erstattung von Mehraufwendungen für Verpflegung	380

	Seite
3.3.5.1.3. Erstattung von Übernachtungskosten	380
3.3.5.1.4. Erstattung von Reisenebenkosten	381
3.3.5.2. Zusammengefasste Reisekostenerstattungen	381
3.4. Aufwendungen für eine doppelte Haushaltsführung	383
3.4.1. Allgemeines	383
3.4.2. Voraussetzungen	383
3.4.2.1. Eigener Hausstand	383
3.4.2.2. Berufliche Veranlassung	384
3.4.3. Zeitliche Begrenzung	385
3.4.4. Abzugsfähige Aufwendungen	386
3.4.4.1. Fahrtkosten	386
3.4.4.2. Mehraufwendungen für Verpflegung	387
3.4.4.3. Kosten für die Zweitwohnung	388
3.4.4.4. Umzugskosten	389
3.4.5. Arbeitnehmer ohne eigenen Hausstand	389
3.4.6. Erstattungen durch den Arbeitgeber	389
3.5. Aufwendungen für ein Arbeitszimmer	391
3.5.1. Allgemeines	391
3.5.2. Begriff des Arbeitszimmers	391
3.5.3. Mittelpunkt der Tätigkeit	392
3.5.4. Für die Tätigkeit steht kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung	393
3.5.5. Mehrere Tätigkeiten	393
3.5.6. Mehrere Personen nutzen das Arbeitszimmer	393
3.5.7. Zeitweise Nutzung des Arbeitszimmers	394
3.5.8. Nutzung zu Ausbildungszwecken	394
3.5.9. Abzugsfähige Aufwendungen	394
3.5.10. Vorweggenommene Werbungskosten	395
3.5.11. Aufwendungen für die Einrichtung	395
3.6. Aufwendungen für Arbeitsmittel	396
3.6.1. Allgemeines	396
3.6.2. Typische Berufskleidung	396
3.6.3. Fachbücher und Fachzeitschriften	397
3.6.4. Sonstige Arbeitsmittel	397

	Seite
3.7. Kosten der Aus- und Fortbildung	401
3.7.1. Allgemeines	401
3.7.2. Abgrenzung der Begriffe	402
3.7.2.1. Erstausbildung	402
3.7.2.2. Erststudium	402
3.7.2.3. Zweitstudium	403
3.7.2.4. Ausbildungsdienstverhältnis	403
3.7.2.5. Fortbildung in einem erlernten Beruf	404
3.7.2.5.1. Bildungsmaßnahme	404
3.7.2.5.2. Konkreter Bezug	404
3.7.3. Abzugsfähige Aufwendungen	404
3.7.3.1. Fahrtkosten	405
3.7.3.2. Mehraufwendungen für Verpflegung	405
3.7.3.3. Kosten für die Unterkunft und Nebenkosten	405
3.7.3.4. Sonstige Aufwendungen für die Aus- oder Fortbildung	405
3.7.3.5. Erstattungen durch den Arbeitgeber	406
3.8. Sonstige Werbungskosten	408
3.8.1. Bewerbungskosten	408
3.8.2. Telefonkosten	408
3.8.3. Umzugskosten	409
3.8.3.1. Allgemeines	409
3.8.3.2. Höhe	409
4. Kapitel: Gewerbesteuer	411
1. Einführung	413
2. Gewerbebetrieb	414
2.1. Gewerbebetrieb	415
2.1.1. Kraft gewerblicher Betätigung	415
2.1.1.1. Voraussetzungen	415
2.1.1.2. Personengesellschaften	415
2.1.1.3. Öffentliche Hand	417
2.1.2. Kraft Rechtsform	418
2.1.3. Kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	418
2.2. Inländischer Gewerbebetrieb	419
2.2.1. Besteuerung nur im Inland	419
2.2.2. Betriebsstätte	420

	Seite
2.3. Mehrheit von Betrieben	421
2.3.1. Einzelunternehmer	421
2.3.2. Personen- und Kapitalgesellschaften	422
2.3.3. Öffentliche Hand	423
2.3.4. Organschaft	423
3. Steuerpflicht	424
3.1. Steuerbefreiungen	424
3.2. Beginn der Steuerpflicht	424
3.2.1. Grundsatz	424
3.2.2. Sonderfall Kapitalgesellschaften	425
3.3. Ende der Steuerpflicht	426
3.3.1. Einzelgewerbetreibende, Personengesellschaften	426
3.3.2. Kapitalgesellschaften	426
3.4. Unternehmerwechsel	426
3.4.1. Einzelunternehmen	426
3.4.2. Personengesellschaften	427
4. Steuerschuldner	427
5. Besteuerungsgrundlagen	428
5.1. Gewinn aus Gewerbebetrieb	428
5.2. Besonderheiten	429
5.2.1. Einzelunternehmen	429
5.2.2. Mitunternehmerschaften	429
5.2.3. Kapitalgesellschaften	429
5.3. Maßgebender Gewerbeertrag	430
6. Hinzurechnungen	431
6.1. Allgemeines	431
6.2. Schuldzinsen	431
6.3. Renten und dauernde Lasten	433
6.4. Stiller Gesellschafter	433
6.5. Miet- und Pachtzinsen	434
6.5.1. Überblick	434
6.5.2. Umfang der Miet- und Pachtzinsen	434
6.5.3. Gemischte Verträge	435
6.5.3.1. Leistungen aufteilbar	435
6.5.3.2. Leistungen nicht aufteilbar	435
6.5.4. Beispiele	436

	Seite
6.6. Überlassung von Rechten	437
6.7. Freibetrag nach § 8 Nr. 1 GewStG	438
6.8. Geschäftsführung einer KGaA	438
6.9. Steuerfreie Dividenden	438
6.10. Anteile am Verlust von Personengesellschaften	439
6.11. Zuwendungen von Kapitalgesellschaften	440
6.12. Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	440
7. Kürzungen	440
7.1. Betrieblicher Grundbesitz	440
7.1.1. Maßgebender Einheitswert	440
7.1.2. Zum Betriebsvermögen gehörend	441
7.1.3. Zeitliches Moment der Zuordnung	441
7.2. Anteile am Gewinn von Personengesellschaften	442
7.3. Gewinne aus Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften	442
7.4. Ausländische Betriebsstätten	442
7.5. Spendenabzug	442
7.6. Gewinne aus Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	443
8. Gewerbeverlust	444
8.1. Verlustabzug	444
8.2. Verfahrensrecht	445
8.3. Unternehmens- und Unternehmergleichheit	445
8.3.1. Einzelunternehmen, Personengesellschaften	445
8.3.2. Kapitalgesellschaften	446
9. Ermittlung des Steuermessbetrags	447
9.1. Freibetrag	447
9.2. Steuermesszahl	447
10. Berechnung der Gewerbesteuer	447
10.1. Berechnungsschema	447
10.2. Berechnungsbeispiele	448
10.3. Gewerbesteuerrückstellung	449
11. Zerlegung	450
12. Bindungswirkung des Einkommensteuerbescheids	451
12.1. Grundsatz	451
12.2. Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen	452

5. Kapitel: Körperschaftsteuer	453
1. Persönliche Steuerpflicht	455
1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	455
1.2. Beschränkte Steuerpflicht	456
1.3. Beginn der Steuerpflicht	457
1.4. Ende der Steuerpflicht	458
1.5. Persönliche Steuerbefreiungen	458
2. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	459
2.1. Bedeutsame Zeiträume	459
2.2. Zu versteuerndes Einkommen	460
2.3. Einkunftsarten	460
2.4. Gewinnermittlungsart	461
2.5. Ermittlungsschema	461
2.6. Verdeckte Gewinnausschüttung	463
2.6.1. Allgemeines	463
2.6.2. Bewertung und außerbilanzielle Hinzurechnung	464
2.6.3. Nahe stehende Personen	466
2.6.4. Beherrschender Gesellschafter	466
2.6.5. Behandlung beim Gesellschafter	467
2.6.6. Kapitalertragsteuerabzug	467
2.7. Verdeckte Einlage	468
2.7.1. Allgemeines	468
2.7.2. Forderungsverzicht	469
2.7.3. Gemindertes Einkommen des Gesellschafters	470
2.7.4. Schwestergesellschaften	471
2.8. Korrekturvorschriften	472
2.8.1. Allgemeines	472
2.8.2. Verdeckte Gewinnausschüttungen	472
2.8.3. Verdeckte Einlagen	473
2.9. Zinsschranke	473
2.10. Sachliche Steuerbefreiungen	474
2.10.1. Beteiligungen an anderen Körperschaften	474
2.10.2. Sonstige sachliche Steuerbefreiungen	475
2.11. Nichtabziehbare Aufwendungen	475
2.11.1. Allgemeines	475
2.11.2. Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken	476

	Seite
2.11.3. Personensteuern und Gewerbesteuer	476
2.11.4. Geldstrafen	477
2.11.5. Aufwendungen zur Überwachung der Geschäftsführung	477
2.12. Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke	478
3. Festzusetzende Steuer	479
4. Organschaft	479
4.1. Definition	479
4.2. Organträger	480
4.3. Finanzielle Eingliederung	480
4.4. Zeitliche Voraussetzungen	481
4.5. Gewinnabführungsvertrag	482
4.6. Folgen der Organschaft	482
5. Verlustabzug	483
5.1. Grundsatz	483
5.2. Schädlicher Beteiligungserwerb/Mantelkauf	483
6. Steuerliches Einlagekonto	485
6.1. Allgemeines	485
6.2. Laufende Fortschreibung	485
6.3. Zugänge	485
6.4. Abgänge	485
7. Kapitalerhöhung	486
8. Kapitalherabsetzung	486
9. Körperschaftsteuerguthaben	487
10. Körperschaftsteuererhöhung	487
6. Kapitel: Umsatzsteuer	489
<hr/>	
1. Allgemeine Einführung	491
1.1. Bedeutung	491
1.2. Binnenmarkt	491
1.3. Wichtige Rechtsgrundlagen	491
2. Steuerbare Umsätze	492
2.1. Überblick	492
2.2. Steuerbarkeit von Leistungen	492
2.2.1. Lieferungen	493
2.2.1.1. Begriff	493
2.2.1.2. Ortsbestimmung	494
2.2.1.2.1. Bewegte Lieferungen	494

	Seite	
2.2.1.2.2.	Unbewegte Lieferungen	495
2.2.1.2.3.	Reihengeschäfte	496
2.2.1.2.4.	Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG	496
2.2.1.2.5.	Ort der Lieferung in besonderen Fällen (innergemeinschaftlicher Versandhandel)	497
2.2.2.	Sonstige Leistungen	498
2.2.2.1.	Begriff	498
2.2.2.2.	Restaurationsumsätze	499
2.2.2.3.	Werklieferungen/Werkeleistungen	501
2.2.2.4.	Ortsbestimmung bis 2009	501
2.2.2.4.1.	Beförderungsleistung	502
2.2.2.4.2.	§ 3a Abs. 2 UStG	503
2.2.2.4.3.	§ 3a Abs. 4 i.V. mit Abs. 3 UStG	504
2.2.2.5.	Ortsbestimmung ab 2010	505
2.2.2.5.1.	Leistung an Nichtunternehmer	506
2.2.2.5.2.	Leistung an Unternehmer	508
2.2.2.5.3.	Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	509
2.2.3.	Unternehmer	511
2.2.3.1.	Voraussetzungen	511
2.2.3.2.	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	512
2.2.4.	Rahmen des Unternehmens	513
2.2.5.	Einheitlichkeit der Leistung	514
2.2.6.	Gebiete	514
2.2.7.	Entgelt	515
2.3.	Nicht steuerbare Geschäftsveräußerung	516
2.3.1.	Voraussetzungen	516
2.3.2.	Rechtsfolgen	517
3.	Steuerpflicht – Steuerbefreiungen	518
3.1.	Überblick	518
3.2.	Echte Steuerbefreiungen	519
3.2.1.	Ausfuhrlieferung	519
3.2.2.	Innergemeinschaftliche Lieferung	520
3.3.	Steuerbefreiung mit Optionsmöglichkeit	521
3.4.	Steuerbefreiung ohne Optionsmöglichkeit	522

	Seite
4. Steuersatz	523
4.1. Regelsteuersatz	523
4.2. Ermäßigter Steuersatz	523
4.2.1. Allgemeines	523
4.2.2. Gegenstände der Anlage 2 zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	524
4.2.3. Beherbergungsumsätze	525
4.2.3.1. Allgemeines	525
4.2.3.2. Abgrenzungen	525
4.2.3.3. Rechnung im Sinne des § 14 UStG	526
4.2.3.4. Lohnsteuerliche Folgen	527
4.2.3.4.1. Reisekosten als Werbungskosten beim Arbeitnehmer	527
4.2.3.4.2. Sachbezugsbewertung bei Arbeitgeberveranlassung	527
4.3. Änderung des Steuersatzes	528
5. Bemessungsgrundlage für Leistungen	528
6. Steuerentstehung bei Leistungen	531
6.1. Vereinbarte Entgelte	531
6.2. Vereinnahmte Entgelte	532
7. Unentgeltliche Wertabgaben	534
7.1. Gleichgestellte Lieferungen	534
7.2. Gleichgestellte sonstige Leistungen	536
7.3. Ortsbestimmung	537
7.4. Bemessungsgrundlage	537
7.4.1. § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG	538
7.4.2. § 10 Abs. 4 Nr. 2 UStG	539
7.4.3. § 10 Abs. 4 Nr. 3 UStG	543
8. Innergemeinschaftlicher Erwerb	544
8.1. Allgemeine Voraussetzungen	544
8.2. Ortsbestimmung	545
8.3. Steuersatz	546
8.4. Bemessungsgrundlage	546
8.5. Steuerschuldner	546
8.6. Steuerentstehung	546
9. Steuerschuldnerschaft in Sonderfällen	547
9.1. Anwendungsbereich	547
9.2. Steuerschuldner	549
9.3. Steuerentstehung	550

	Seite
9.4. Bemessungsgrundlage und Berechnung	551
9.5. Rechnungserteilung	551
9.6. Vorsteuerabzug	551
10. Vorsteuerabzug	551
10.1. Allgemeine Voraussetzungen	552
10.2. Tatbestandsmerkmale	553
10.2.1. Rechnungsbegriff	553
10.2.1.1. Begriff „Rechnung“	553
10.2.1.2. Pflichten nach § 14a UStG	555
10.2.1.3. Aufbewahrung von Rechnungen	556
10.2.1.4. Aufbewahrungspflicht bei Grundstücksleistungen	556
10.2.1.5. Verstoß	556
10.2.1.6. Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis	556
10.2.2. Gesonderter Steuerausweis	557
10.2.3. Für eine Lieferung oder sonstige Leistung	558
10.2.4. Von einem anderen Unternehmer	558
10.2.5. Für das Unternehmen	558
10.3. Nicht abziehbare Vorsteuer	558
10.3.1. Nicht abziehbare Betriebsausgaben, private Aufwendungen	558
10.3.2. Gemischt genutzte Grundstücke	559
10.4. Nicht abzugsfähige Vorsteuer	561
10.5. Rückausschluss	562
10.6. Vorsteueraufteilung	562
10.7. Durchschnittssätze	564
10.7.1. Voraussetzungen	564
10.7.2. Umfang und Berechnung	565
10.7.2.1. Durchschnittssätze zur Berechnung sämtlicher Vorsteuerbeträge	565
10.7.2.2. Durchschnittssätze zur Berechnung eines Teils der Vorsteuer	566
11. Vorsteuerberichtigung	566
11.1. Allgemeines	566
11.2. Änderung der Verhältnisse	567
11.3. Berichtigungszeitraum	569
11.3.1. Dauer	569
11.3.2. Beginn	569
11.3.3. Ende	569

	Seite
11.3.4. Berichtigungsverfahren	570
11.3.5. Vereinfachungen	571
11.4. Bestandteile und sonstige Leistungen	572
11.4.1. Bestandteile	572
11.4.2. Sonstige Leistungen	572
11.5. Wechsel der Besteuerungsform	573
12. Besteuerung von Kleinunternehmern	574
12.1. Voraussetzungen	574
12.2. Gesamtumsatz	575
12.3. Rechtsfolgen für Kleinunternehmer	577
12.4. Option	577
12.5. Wechsel der Besteuerungsform	578
13. Differenzbesteuerung	578
13.1. Reiseleistungen	578
13.1.1. Allgemeines	578
13.1.2. Die Voraussetzungen im Einzelnen	579
13.1.3. Steuerbefreiung	580
13.1.4. Bemessungsgrundlage	580
13.2. Differenzbesteuerung	580
13.2.1. Allgemeines	580
13.2.2. Anwendungsbereich	581
13.2.3. Wiederverkäufer	581
13.2.4. Eigenleistung	582
13.2.5. Bemessungsgrundlage	582
14. Umsatzsteuer-Voranmeldung	583
14.1. Allgemeines	583
14.2. Voranmeldungszeitraum	584
14.3. Fälligkeit	584
15. Dauerfristverlängerung	585
16. Zusammenfassende Meldung	586
16.1. Meldepflichtige Unternehmer	586
16.2. Meldepflichtige Umsätze	587
16.2.1. Innergemeinschaftliche Warenlieferungen	587
16.2.2. Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen	587
16.2.3. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	587
16.2.4. Inhalt der Zusammenfassenden Meldung	587

	Seite
16.3. Abgabe	588
16.3.1. Form	588
16.3.2. Frist	588
16.4. Meldezeitraum	588
17. Umsatzsteuer-Nachschau	589
7. Kapitel: Erbschaftsteuer	591
<hr/>	
1. Allgemeines	593
2. Erbschaftsteuerreform 2008	593
3. Steuerbare Vorgänge	594
3.1. Erwerbe von Todes wegen	594
3.2. Schenkungen unter Lebenden	595
4. Steuerpflicht	597
4.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	597
4.2. Beschränkte Steuerpflicht	598
5. Ermittlung der Steuer	598
5.1. Allgemeine Grundsätze	598
5.2. Veranlagungsschema	599
5.3. Nachlassverbindlichkeiten	600
5.4. Steuerbefreiungen	601
5.4.1. Allgemeiner Überblick	601
5.4.2. Steuerbefreiung für Familienheime	602
5.4.3. Steuerbefreiung für vermietete Wohnimmobilien	603
5.5. Steuerklassen	603
5.6. Persönliche Freibeträge	604
5.7. Versorgungsfreibetrag	605
6. Steuersätze und Tarif	605
7. Produktivvermögen	607
7.1. Überblick über die Verschonungsregelungen	607
7.2. Die Verschonungsregelungen	609
7.3. Verwaltungsvermögen	611
8. Anzeigepflichten	612
9. Erhebung der Erbschaftsteuer	612
10. Bewertung	613
10.1. Allgemeine Grundsätze	613
10.2. Bewertung von Grundvermögen	614
10.2.1. Allgemeines	614

	Seite
10.2.2. Bewertung unbebauter Grundstücke	615
10.2.2.1. Definition	615
10.2.2.2. Bewertung	616
10.2.3. Bewertung bebauter Grundstücke	618
10.2.4. Die Bewertung nach der alten Rechtslage	619
10.2.5. Die Bewertung nach der Erbschaftsteuerreform	621
10.2.5.1. Vergleichswertverfahren	622
10.2.5.2. Ertragswertverfahren	624
10.2.5.3. Sachwertverfahren	627
10.3. Bewertung von Betriebsvermögen und GmbH-Anteilen	629
8. Kapitel: Internationales Steuerrecht	633
<hr/>	
1. Begriff „Internationales Steuerrecht“	635
2. Doppelbesteuerung	635
3. Steuerinländer mit Auslandsbezug	636
3.1. Vermeidung der Doppelbesteuerung	636
3.2. Zweiseitige Maßnahmen (Doppelbesteuerungsabkommen)	636
3.2.1. Allgemeines	636
3.2.2. Freistellungsmethode	636
3.2.3. Anrechnungsmethode	637
3.3. Einseitige Maßnahmen	638
3.3.1. Anrechnungsmethode	638
3.3.2. Abzugsmethode	639
3.3.3. Pauschalierung und Erlass	639
4. Steuerausländer mit Inlandsbezug	640
4.1. Beschränkte Steuerpflicht	640
4.2. Steuerpflichtige Einkünfte	640
4.3. Steuerabzug	641
4.3.1. Übersicht	641
4.3.2. Besonderer Steuerabzug	642
4.4. Veranlagung	643
5. Negative Einkünfte mit Auslandsbezug	644
6. OECD-Musterabkommen	645
6.1. Allgemeines	645
6.2. Einkünfte aus unbeweglichem Vermögen	646
6.3. Einkünfte aus einer gewerblichen Tätigkeit	647
6.4. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	647

	Seite
6.5. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	647
6.6. Künstler und Sportler	648
6.7. Aufsichtsrats- und Verwaltungsratsvergütungen	648
6.8. Einkünfte aus öffentlichen Kassen	648
6.9. Studenten, Lehrlinge, Praktikanten	649
6.10. Gewinne aus der Veräußerung von Vermögen	649
6.11. Dividenden und Zinszahlungen	649
6.12. Lizenzzahlungen	649
7. Außensteuergesetz	650
7.1. Gewinnverlagerung ins Ausland	650
7.2. Wohnsitzverlegung in Steueroasen	651
7.3. Stille Reserven in Gesellschaftsanteilen	653
9. Kapitel: Umwandlungssteuergesetz	655
1. Überblick	657
2. Verschmelzung	657
2.1. Zivilrecht	657
2.2. Steuerrecht	658
2.2.1. Übertragungsstichtag	658
2.2.2. Vermögensübergang von Körperschaft auf Personengesellschaft oder natürliche Person	659
2.2.2.1. Wertansatz des übergehenden Vermögens	659
2.2.2.2. Übertragende Körperschaft	660
2.2.2.3. Übernehmende Personengesellschaft	660
2.2.2.4. Gewerbesteuer	661
2.2.3. Vermögensübergang von Körperschaft auf andere Körperschaft	662
2.2.3.1. Übertragende Körperschaft	662
2.2.3.2. Übernehmende Körperschaft	662
2.2.3.3. Anteile an der übertragenden Körperschaft im Vermögen der Anteilseigner	662
2.2.3.4. Steuerliches Einlagekonto	663
2.2.3.5. Gewerbesteuer	663
2.2.4. Vermögensübergang von Personengesellschaft auf andere Personengesellschaft oder auf Körperschaft	663

	Seite
3. Spaltung	663
3.1. Zivilrecht	663
3.2. Steuerrecht	664
3.2.1. Auf- oder Abspaltung auf andere Körperschaften	665
3.2.2. Auf- oder Abspaltung auf eine Personengesellschaft	666
3.2.3. Ausgliederung	666
4. Formwechsel	666
4.1. Zivilrecht	666
4.2. Steuerrecht	667
5. Einbringung	667
5.1. Überblick	667
5.2. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	667
5.2.1. Eingebrachtes Vermögen	667
5.2.2. Wertansatz	668
5.2.3. Einbringender	668
5.2.3.1. Veräußerungsgewinn	668
5.2.3.2. Verhinderung von Missbrauch	669
5.3. Einbringung in eine Personengesellschaft	669
5.3.1. Eingebrachtes Vermögen	669
5.3.2. Wertansatz	670
5.3.3. Einbringender	670
5.3.4. Verhinderung von Missbrauch	670
10. Kapitel: Bilanzsteuerrecht	673
1. Buchführungspflicht	675
1.1. Überblick	675
1.2. Nach Handelsrecht	676
1.2.1. Buchführung und Abschlüsse	676
1.2.2. Kleingewerbetreibender	677
1.2.3. Beginn und Ende der Buchführungspflicht	678
1.2.4. Wahlrecht nach § 241a HGB	678
1.3. Nach Steuerrecht	679
1.3.1. Größenmerkmale	679
1.3.2. Beginn und Ende	680
1.4. Zusammenfassendes Schaubild	681
1.5. Beispiele	682

	Seite
2. Bilanzierungsgrundsätze	683
2.1. Überblick	683
2.2. Bilanzklarheit	683
2.3. Bilanzwahrheit	684
2.3.1. Überblick	684
2.3.2. Wertaufhellungstheorie	684
2.4. Bilanzenzusammenhang	685
2.4.1. Begriff	685
2.4.2. Formeller Bilanzenzusammenhang	685
2.4.3. Durchbrechung	686
2.5. Grundsatz der Bilanzierungsvorsicht	687
2.6. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	687
2.6.1. Zielsetzungen	687
2.6.2. Voraussetzungen	688
2.6.3. Grundregeln	689
2.6.4. Steuerliche Wahlrechte	689
2.7. Aufbewahrungspflichten und -fristen	689
2.8. Datenzugriff	690
3. Inventur, Inventar und Bilanz	691
4. Gewinnermittlung	692
4.1. Gewinn als Grundlage der Besteuerung	692
4.2. Gewinnermittlungsarten	692
4.3. Gewinnermittlungszeitraum	693
4.4. Gewinnbegriff nach § 4 Abs. 1 EStG	693
4.5. Behandlung von Entnahmen (Überblick)	693
4.6. Behandlung von Einlagen (Überblick)	694
4.7. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	694
4.8. Betriebsvermögen	695
4.8.1. Begriff Betriebsvermögen	695
4.8.2. Zurechnung	695
4.8.3. Abgrenzung zum Privatvermögen	696
4.8.3.1. Positive Wirtschaftsgüter	696
4.8.3.2. Verbindlichkeiten	698
4.8.3.2.1. Verursachungsprinzip	698
4.8.3.2.2. Schuldzinsenabzug	698

	Seite
5. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	701
5.1. Überblick	701
5.2. Geschäftsvorfälle, die das Betriebsvermögen umschichten	702
5.2.1. Aktivtausch	702
5.2.2. Passivtausch	702
5.2.3. Aktiv-Passiv-Tausch	703
5.2.3.1. Aktiv-Passiv-Tausch mit Bilanzverlängerung	703
5.2.3.2. Aktiv-Passiv-Tausch mit Bilanzverkürzung	703
5.3. Geschäftsvorfälle, die die Höhe des Betriebsvermögens verändern	703
5.3.1. Betriebsvermögensveränderungen aus betrieblichen Gründen	703
5.3.2. Betriebsvermögensveränderungen aus privaten Gründen	704
6. Auflösung der Bilanz in Konten	705
6.1. Aktivkonten und Passivkonten	706
6.2. Kapitalkonto	706
6.3. Gemischte Konten	707
7. Der Buchungssatz	707
7.1. Grundsätze	707
7.2. Bildung von Buchungssätzen	708
7.3. Einfache und zusammengesetzte Buchungssätze	708
7.4. Deuten von Buchungssätzen	709
7.5. Das Eröffnungsbilanzkonto	711
8. Kontenabschluss	712
8.1. Übersicht	712
8.2. Bestandskonten	712
8.3. Kapitalkonto mit Unterkonten	713
9. Gewinnauswirkungen	714
9.1. Überblick	714
9.2. Gewinnauswirkung ganzer Buchungssätze	714
9.3. Gewinnauswirkung einzelner Buchungen	716
10. Verbuchung besonderer Geschäftsvorfälle	718
10.1. Forderungen	718
10.2. Gewerbesteuer	719
10.3. Einkommensteuer	719
10.4. Beteiligungserträge	719
10.4.1. Beteiligung an Kapitalgesellschaften	719
10.4.2. Beteiligung an Personengesellschaften	720
10.5. Löhne und Gehälter	721

	Seite
10.6. Anschaffung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter	722
10.7. Anschaffung abnutzbarer Wirtschaftsgüter	723
11. Buchung der Umsatzsteuer	724
11.1. Laufende Verbuchung	724
11.2. Änderung der Bemessungsgrundlage	726
11.3. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	727
12. Warenkonten	730
12.1. Einheitliches Warenkonto	730
12.2. Aufteilung des Warenkontos	730
12.2.1. Wareneinkaufskonto	731
12.2.2. Warenverkaufskonto	732
12.2.3. Warenbestandskonto	733
12.2.4. Warenbestandsveränderung	734
12.3. Bruttoabschluss der drei Warenkonten	735
12.4. Wareneinsatz	737
12.5. Warenumsatz	737
12.6. Rohgewinn	737
12.7. Reingewinn	738
12.8. Detailprobleme	738
12.8.1. Bezugsnebenkosten	738
12.8.2. Preisnachlässe und Zahlungsabzüge	739
12.8.2.1. Begriffsbestimmungen und Verbuchung	739
12.8.2.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	740
12.8.3. Verderb, Diebstahl, Schwund	740
12.8.4. Innerbetrieblicher Warenverbrauch bzw. -verwendung	741
12.8.5. Warenentnahmen	742
12.9. Gewinnauswirkung	742
12.9.1. Wareneinkaufskonto	742
12.9.2. Warenverkaufskonto	743
12.9.3. Warenbestandskonto - Bestandsveränderungen	745
12.9.3.1. Gewinnauswirkungen im laufenden Wirtschaftsjahr	745
12.9.3.2. Gewinnauswirkungen im nächsten Wirtschaftsjahr	746
12.9.3.2.1. Nach BV-Methode	746
12.9.3.2.2. Nach GuV-Methode	746
13. Entnahmen	747
13.1. Verbuchung	747
13.2. Umsatzsteuer bei gleichgestellten Lieferungen	748

	Seite
13.3. Umsatzsteuer bei gleichgestellten sonstigen Leistungen	749
13.4. Private Kfz-Nutzung	749
13.4.1. Überblick	749
13.4.2. Sonstige Privatfahrten	751
13.4.2.1. Einkommensteuer	751
13.4.2.1.1. Überblick	751
13.4.2.1.2. 1%-Methode	752
13.4.2.1.2.1. Berechnung	752
13.4.2.1.2.2. Listenpreis	752
13.4.2.1.2.3. Mehrere Kfz	752
13.4.2.1.2.4. Abgeltungswirkung	753
13.4.2.1.2.5. Kostendeckelung	755
13.4.2.1.2.6. Nutzung im Rahmen anderer Einkunftsarten	755
13.4.2.1.3. Schätzung	755
13.4.2.1.4. Fahrtenbuchmethode	756
13.4.2.2. Umsatzsteuer	757
13.4.2.2.1. 1%-Methode	757
13.4.2.2.2. Fahrtenbuchmethode	757
13.4.2.2.3. Schätzung	758
13.4.3. Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	758
13.4.3.1. Einkommensteuer	758
13.4.3.2. Umsatzsteuer	758
13.4.4. Beispiele	759
13.5. Telefonkosten	761
13.5.1. Einkommensteuer	761
13.5.2. Umsatzsteuer	761
14. Einlagen	762
14.1. Grundsatz	762
14.2. Ausnahmen	762
14.2.1. Allgemeines	762
14.2.2. Einlage von abnutzbaren Wirtschaftsgütern	762
15. Bewertung des Betriebsvermögens	767
15.1. Grundsätze	767
15.2. Wertbegriffe des § 6 EStG	768
15.2.1. Allgemeines	768
15.2.2. Anschaffungskosten	768

	Seite
15.2.2.1. Allgemeines	768
15.2.2.2. Tausch	770
15.2.3. Herstellungskosten	774
15.2.4. Teilwert	777
15.2.4.1. Wertfindung	777
15.2.4.2. Bedeutung	777
15.2.4.3. Buchung	777
15.3. Bewertungsgrundsätze	778
15.3.1. Einzelbewertung	778
15.3.2. Sammelbewertung	778
15.3.2.1. Durchschnittsbewertung	778
15.3.2.2. Gruppenbewertung	779
15.3.2.3. Festwert	779
15.4. Bewertungszeitpunkt	779
15.5. Auswirkung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	779
15.6. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	780
15.6.1. Anzusetzender Wert	780
15.6.2. Abschreibung	780
15.6.2.1. Grundsatz	780
15.6.2.2. Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	782
15.6.3. Teilwertabschreibung	782
15.6.4. Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten	783
15.6.4.1. Allgemeine Voraussetzungen	783
15.7. Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	787
15.7.1. Anzusetzender Wert	787
15.7.2. Teilwertabschreibung	787
15.8. Bewertung des Umlaufvermögens	788
15.8.1. Anzusetzender Wert	788
15.8.2. Teilwertabschreibung	788
15.9. Bewertung von Verbindlichkeiten	788
15.9.1. Anzusetzender Wert	788
15.9.2. Teilwertzuschreibung	789
15.10. Forderungsbewertung	791
15.10.1. Grundsätze	791
15.10.2. Bewertung	791
15.10.2.1. Uneinbringliche Forderungen	792

	Seite
15.10.2.2. Dubiose Forderungen	792
15.10.2.3. Pauschalwertberichtigung	793
16. Rechnungsabgrenzungsposten	794
16.1. Grundsätze	794
16.2. Verbindlichkeit als Ausgabe	795
16.3. Finanzierungskosten eines Darlehens	796
17. Rückstellungen	797
17.1. Überblick	797
17.2. Buchungstechnik	799
18. § 7g EStG	800
18.1. Investitionsabzugsbetrag	800
18.1.1. Begünstigte Betriebe	800
18.1.2. Höhe und Summe der Investitionsabzugsbeträge	800
18.1.3. Begünstigte Wirtschaftsgüter	801
18.1.4. Investitionsabsicht	801
18.1.4.1. Grundsatz	801
18.1.4.2. Nachträgliche Inanspruchnahme von Investitionsabzugsbeträgen	802
18.1.4.2.1. Investitionsfrist ist noch nicht abgelaufen und die Investition steht noch aus	802
18.1.4.2.2. Die Investitionsfrist ist bereits abgelaufen und es wurde keine Investition getätigt	802
18.1.4.2.3. Die Investition wurde bereits durchgeführt	802
18.1.4.3. Betriebsveräußerungen und -aufgaben	803
18.1.4.4. Betriebseröffnungen und wesentliche Betriebsweiterungen	804
18.1.4.5. Nachweis gegenüber dem Finanzamt	805
18.1.5. Voraussichtliche Verwendung des Wirtschaftsguts	807
18.1.5.1. Betriebliche Nutzung	807
18.1.5.1.1. Besonderheiten bei Kfz	807
18.1.5.1.2. Besonderheiten bei Photovoltaikanlagen	808
18.1.5.2. Inländische Betriebsstätte	808
18.1.6. Größenmerkmale	808
18.1.6.1. Grundsätze	808
18.1.6.2. Besonderheiten	809
18.1.7. Durchgeführte Investition	810
18.1.8. Rückgängigmachung des Investitionsabzugsbetrags	811

	Seite
18.2. Sonderabschreibung	812
18.2.1. Grundsätze	812
18.2.2. Besonderheiten	813
18.2.3. Nichteinhalten der Verbleibens- und Nutzungsfristen	813
18.3. Beispiele	815
19. Bilanzierung von Grundstücken	817
19.1. Aufteilung in verschiedene Wirtschaftsgüter	817
19.2. Selbständige und unselbständige Gebäudeteile	818
19.3. Anschaffungskosten, Herstellungskosten und deren Aufteilung	819
19.4. Außenanlagen	820
19.5. Betriebsvorrichtungen	820
19.6. Scheinbestandteile	821
19.7. Ladeneinbauten (etc.)	822
19.8. Mietereinbauten	822
19.8.1. Übersicht	822
19.8.2. Scheinbestandteile	823
19.8.3. Betriebsvorrichtungen	823
19.8.4. Sonstige Mietereinbauten	823
19.8.5. Andere Baumaßnahmen	824
19.9. Sonstige selbständige Wirtschaftsgüter	824
19.9.1. Aufteilung	824
19.9.2. Abschreibung	825
19.9.2.1. Grundsatz	825
19.9.2.2. Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	826
19.10. Grund und Boden	827
19.11. Umsatzsteuer	828
19.11.1. Einheitlicher Gegenstand	828
19.11.2. Abgrenzung Erhaltungsaufwand zu Anschaffungskosten/Herstellungskosten	828
19.11.3. Erhaltungsaufwendungen (und Aufwendungen für Gebrauch oder Nutzung)	828
19.11.4. Anschaffungskosten/Herstellungskosten für einheitlich genutzte Gebäude	829
19.11.5. Anschaffungskosten/Herstellungskosten für gemischt genutzte Gebäude	829

	Seite
19.12. Nutzungsänderungen	830
19.12.1. Übersicht	830
19.12.2. AfA nach Nutzungsänderung	831
19.13. Zusammenfassendes Beispiel	832
20. Bilanzberichtigungen	835
20.1. Definition	835
20.2. Bilanzansatz	836
20.3. Berichtigungspflicht	836
20.4. Subjektiver Fehlerbegriff	836
20.5. Bilanzenzusammenhang	837
20.6. Bestandskraft als Problem	838
20.7. Berichtigung an der Fehlerquelle möglich	838
20.7.1. Fehlerjahr nach AO änderbar	838
20.7.2. Fehler ohne steuerliche Auswirkung	839
20.8. Berichtigung an Fehlerquelle nicht möglich	840
20.8.1. Grundsatz: erfolgswirksame Richtigstellung	840
20.8.2. Ausnahme: erfolgsneutrale Richtigstellung	840
20.8.3. Besonderheiten bei AfA-Fehlern	842
20.8.3.1. Zu hohe AfA	843
20.8.3.1.1. Durch zu hohen AfA-Satz	843
20.8.3.1.2. Durch zu hohe Bemessungsgrundlage	843
20.8.3.2. Zu niedrige AfA	844
20.8.3.2.1. Durch zu niedrigen AfA-Satz	844
20.8.3.2.2. Durch zu niedrige Bemessungsgrundlage	844
20.8.3.2.2.1. Unterlassene Aktivierung von aktivierungspflichtigen Auf- wendungen	844
20.8.3.2.2.2. Komplette Nicht-Aktivierung des Wirtschaftsguts	845
20.9. Prüfungsschema	845
21. Bilanzänderung	846
22. Mehr- und Weniger-Rechnung	847
22.1. Bilanzmethode	848
22.2. GuV-Methode	849
22.3. Beispiel	849
23. Angleichungsbuchungen	850
Stichwortverzeichnis	853