

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. Erstattungsberechtigzte	16
4.5. Missbrauch rechtlicher Gestaltungsmöglichkeiten	20
4.5.1. Allgemeines	20
4.5.2. Nachweis außersteuerlicher Gründe	21
4.5.3. Abgrenzung	21
4.5.4. Einzelsteuergesetzliche Regelungen	21
4.5.5. Beispiele	22
4.6. Auskunft, Mitwirkung, Beweislast	23
4.7. Auskunftsverweigerungsrechte	25
4.8. Bevollmächtigung	27
4.9. Zuständigkeit	29
4.9.1. Sachliche Zuständigkeit	29

	Seite
4.9.2. Örtliche Zuständigkeit	29
4.9.2.1. Steuern vom Einkommen und Ertrag sowie Feststellungen	29
4.9.2.1.1. Wohnsitz-Finanzamt (§ 19 AO)	29
4.9.2.1.1.1. Grundsatz	29
4.9.2.1.1.2. Großstädte	30
4.9.2.1.1.3. Beschränkte Steuerpflicht	31
4.9.2.1.2. Lage-Finanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 AO)	31
4.9.2.1.3. Betriebs- und Geschäftsleitungsfinanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 2 AO, § 20 Abs. 1 AO, § 22 Abs. 1 AO)	31
4.9.2.1.4. Tätigkeitsfinanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 3 AO)	31
4.9.2.1.5. Verwaltungsfinanzamt (§ 18 Abs. 1 Nr. 4 AO)	32
4.9.2.1.6. Bauleistungen (§ 20a AO)	32
4.9.2.1.7. Lohnsteuer	32
4.9.2.2. Umsatzsteuer	32
4.9.2.3. Zuständigkeitswechsel	33
4.9.2.4. Verletzung der örtlichen Zuständigkeit	33
4.9.2.4.1. Gebundene Verwaltungsakte	33
4.9.2.4.2. Ermessensverwaltungsakte	33
4.10. Zurechnung	34
5. Steuerverwaltungsakt	36
5.1. Verwaltungsakt	36
5.2. Steuerbescheide	36
5.3. Bekanntgabe	37
5.4. Vorbehalt der Nachprüfung	43
5.5. Vorläufige Steuerfestsetzung	46
5.5.1. Ungewissheit über den Sachverhalt	46
5.5.2. Rechtliche Ungewissheit	47
5.6. Schätzung	49
6. Verspätungszuschlag	52
7. Zwangsgeld	56
8. Festsetzungsverjährung	59
9. Steueranmeldung	61
10. Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	64
11. Steuermessbescheide	67

	Seite
12. Korrektur von Steuerbescheiden	67
12.1. Überblick	67
12.2. Offenbare Unrichtigkeit	70
12.3. „Schlichte“ Änderung	71
12.4. Neue Tatsachen oder Beweismittel	74
12.5. Widerstreitende Steuerfestsetzung	78
12.6. Änderung von Folgebescheiden	80
12.7. Rückwirkendes Ereignis	81
12.8. Kompensation von materiellen Fehlern	81
13. Korrektur von sonstigen Verwaltungsakten	83
13.1. Sonstige Verwaltungsakte	83
13.2. Rechtswidrige sonstige Verwaltungsakte	84
13.3. Rechtmäßige sonstige Verwaltungsakte	85
13.4. Nachträgliche Anrechnung von Steuerabzugsbeträgen	86
14. Einspruch	88
14.1. Zulässigkeit	88
14.2. Prüfung der Begründetheit	89
14.3. Erledigung	89
14.3.1. Überblick	89
14.3.2. Unzulässigkeit	90
14.3.3. Abhilfebescheid	90
14.3.4. Verböserung	90
14.3.5. Unbegründetheit	90
14.3.6. Teileinspruchsentscheidung	91
14.3.7. Allgemeinverfügung	91
14.4. Anfechtungsbeschränkung	91
15. Aussetzung der Vollziehung	92
16. Haftung	93
16.1. Übersicht	93
16.2. Betriebsübernehmer	94
16.3. Erwerber bei Firmenfortführung	94
16.4. Arbeitgeber	95
16.5. Steuerabzugsbeträge bei Bauleistungen	95
17. Erhebungsverfahren	96
17.1. Fälligkeit	96
17.2. Stundung	96
17.2.1. Stundbare Ansprüche	96

	Seite
17.2.2. Stundungsgründe	97
17.2.3. Verfahren und Zinsen	98
17.2.4. Schaubild	98
17.3. Aufrechnung	99
17.4. Erlass	99
17.5. Zahlungsverjährung	100
17.6. Zinsen auf Steuern	100
17.7. Säumniszuschläge	101
18. Vollstreckung	102
19. Steuerhinterziehung	103
19.1. Übersicht	103
19.2. Beteiligungsformen	104
19.3. Objektiver Tatbestand	105
19.3.1. Unrichtige oder unvollständige Angaben	105
19.3.2. Verschweigen von Tatsachen	105
19.4. Höhe einer Steuerhinterziehung	106
19.5. Subjektiver Tatbestand	107
19.6. Schuld	107
19.7. Entwicklungsstufen	108
19.8. „Mini-Jobs“	109
19.9. Strafe	110
20. Leichtfertige Steuerhinterziehung	110
21. Selbstanzeige	111
21.1. Anlass	111
21.2. Form	111
21.3. Vollständige Angaben	111
21.4. Sperrgründe	113
21.4.1. Bekanntgabe einer Prüfungsanordnung	114
21.4.2. Steuerstraf- bzw. Bußgeldverfahren	114
21.4.3. Amtsträger erschienen	114
21.4.4. Tat ist bereits entdeckt	115
21.4.5. Höchstbetrag überschritten	115
21.5. Entrichtung der Steuer	116
21.6. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung	117
2. Kapitel: Einkommensteuer	119
1. Einführung	121

	Seite
2. Steuerpflicht	121
2.1. Persönliche Steuerpflicht	121
2.1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	122
2.1.1.1. Umfang der Einkünfte	122
2.1.1.2. Wohnsitz	122
2.1.1.3. Gewöhnlicher Aufenthalt	123
2.1.1.4. Inland	123
2.1.1.5. Beginn und Ende	123
2.1.2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	123
2.1.3. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	124
2.1.4. Beschränkte Steuerpflicht	125
2.1.5. Schaubild	126
2.2. Sachliche Steuerpflicht	126
2.2.1. Begriffsbestimmungen	126
2.2.2. Einkunftsarten	126
2.2.3. Zurechnung von Einkünften	127
2.2.4. Verlustausgleich	128
2.2.5. Nicht steuerbare Einnahmen	129
2.2.5.1. Liebhaberei	129
2.2.5.2. Erbschaften, Lottogewinne u. Ä.	130
2.2.5.3. Private Veräußerungsvorgänge	130
3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	131
4. Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer	132
5. Relevante Zeiträume	132
5.1. Veranlagungszeitraum	132
5.2. Ermittlungszeitraum	133
5.3. Wirtschaftsjahr	133
5.3.1. Land- und Forstwirte	133
5.3.2. Gewerbetreibende	134
6. Veranlagung	134
6.1. Verpflichtung zur Abgabe einer Steuererklärung	134
6.2. Einzelveranlagung	135
6.3. Ehegattenveranlagung bis Veranlagungszeitraum 2012	135
6.3.1. Zusammenveranlagung	136
6.3.2. Getrennte Veranlagung	136
6.3.3. Besondere Veranlagung für das Jahr der Eheschließung	137

	Seite
6.4. Ehegattenveranlagung ab Veranlagungszeitraum 2013	137
6.4.1. Veranlagungsarten	137
6.4.2. Wahlrecht für Eheleute	138
6.4.3. Zurechnung von Ausgaben bei Einzelveranlagung von Eheleuten	138
7. Steuerfreie Einnahmen	138
7.1. § 3 EStG	139
7.1.1. Versicherungsleistungen (§ 3 Nr. 1 EStG)	139
7.1.2. Arbeitsförderungsleistungen (§ 3 Nr. 2 und Nr. 2a EStG)	139
7.1.3. Leistungen zur Sicherung des Lebensunterhalts und zur Eingliederung in Arbeit	139
7.1.4. Zuschüsse zur Krankenversicherung der Rentner (§ 3 Nr. 14 EStG)	139
7.1.5. Reise- und Umzugskostenvergütungen (§ 3 Nr. 13 und 16 EStG)	140
7.1.6. Übungsleiter o.Ä. (§ 3 Nr. 26 EStG)	140
7.1.7. Nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26a EStG)	141
7.1.8. Ehrenamtliche Vormünder, rechtliche Betreuer und Pfleger	141
7.1.9. Werkzeuggeld, Berufskleidung, Sammelbeförderung (§ 3 Nr. 30 – Nr. 32 EStG)	142
7.1.10. Kindergärten (§ 3 Nr. 33 EStG)	142
7.1.11. Pflegevergütungen (§ 3 Nr. 36 EStG)	142
7.1.12. Sachprämien (§ 3 Nr. 38 EStG)	143
7.1.13. Teileinkünfteverfahren (§ 3 Nr. 40 EStG)	143
7.1.14. Betriebliche PC, Smartphones, Tablets, Telekommunikationsgeräte und Software (§ 3 Nr. 45 EStG)	143
7.1.15. Durchlaufende Gelder und Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG)	144
7.1.16. Trinkgelder (§ 3 Nr. 51 EStG)	144
7.1.17. Zukunftssicherung (§ 3 Nr. 62 EStG)	144
7.1.18. Betriebliche Altersversorgung (§ 3 Nr. 63 EStG)	144
7.1.19. Elterngeld (§ 3 Nr. 67 EStG)	144
7.2. Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3b EStG)	144
8. Technik der Ermittlung der Einkünfte	145
8.1. Gewinneinkünfte	145
8.1.1. Betriebsvermögensvergleich	145
8.1.2. Einnahme-Überschuss-Rechnung	145
8.1.3. Wechsel der Gewinnermittlungsart	147
8.1.3.1. Überblick	147
8.1.3.2. Einzelfälle beim Übergang zum BV-Vergleich	149
8.1.3.3. Einzelfälle beim Übergang zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung	152

	Seite	
8.1.4.	Wie Betriebsausgaben abziehbare Kosten	155
8.1.5.	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	156
8.1.5.1.	Überblick	156
8.1.5.2.	Geschenke	157
8.1.5.3.	Bewirtungskosten	157
8.1.5.4.	Mehraufwendungen für Verpflegung	159
8.1.5.5.	Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	159
8.1.5.6.	Häusliches Arbeitszimmer	160
8.1.5.7.	Unangemessene Aufwendungen	160
8.1.5.8.	Geldbußen, Ordnungsgelder, Verwarnungsgelder	160
8.1.5.9.	Hinterziehungszinsen	160
8.1.5.10.	Vorteilszuwendungen	161
8.1.5.11.	Parteispenden	161
8.1.5.12.	Gewerbesteuer	161
8.1.6.	Außerbilanzielle Korrekturen	161
8.2.	Überschusseinkünfte	161
8.2.1.	Allgemeines	161
8.2.2.	Einnahmen	162
8.2.3.	Werbungskosten	163
8.2.3.1.	Allgemeines	163
8.2.3.2.	Vorab entstandene Werbungskosten	164
8.2.3.3.	Nachträgliche Werbungskosten	164
8.2.3.4.	Schuldzinsen	164
8.2.3.5.	Renten und dauernde Lasten	166
8.2.3.6.	Steuern vom Grundbesitz, öffentliche Abgaben und Versicherungsbeiträge	167
8.2.3.7.	Beiträge zu Berufsständen und Berufsverbänden	167
8.2.3.8.	Doppelte Haushaltsführung	168
8.2.3.9.	Arbeitsmittel	168
8.2.3.10.	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	168
8.2.4.	Wie Werbungskosten abzuziehende Kosten	169
8.2.4.1.	Entfernungspauschale und Familienheimfahrten	169
8.2.4.2.	Kinderbetreuungskosten	169
8.2.5.	Werbungskosten-Pauschbeträge	169
8.3.	Zufluss- und Abflussprinzip	170
8.3.1.	Geltungsbereich	170
8.3.2.	Regelmäßig wiederkehrende Beträge	171
8.3.3.	Vorauszahlung für eine Nutzungsüberlassung, z. B. Damnum	172

	Seite
8.3.4. Definition von Zufluss und Abfluss	172
8.4. Nicht abzugsfähige Ausgaben (§ 12 EStG)	173
8.4.1. Kosten der Lebensführung	173
8.4.2. Zuwendungen	174
8.4.2.1. Keine Gegenleistung	174
8.4.2.2. Teilentgeltlicher Erwerb	174
8.4.2.3. Wiederkehrende Bezüge	174
8.4.2.4. Verzicht auf Einnahmen	175
8.4.2.5. Unterhaltsaufwendungen	176
8.4.3. Nicht abzugsfähige Steuern	176
8.4.4. Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile	177
8.4.5. Erstmalige Berufsausbildung, erstmaliges Studium	177
9. Land- und Forstwirtschaft	178
9.1. Umfang	178
9.2. Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	178
9.2.1. Strukturwandel	178
9.2.2. Nebenbetrieb	178
9.2.3. Organische Abfälle	179
9.2.4. Absatz von Erzeugnissen	179
9.2.5. Verwendung von Wirtschaftsgütern	180
9.2.6. Dienstleistungen	180
9.2.7. Gesamtgrenze von 50 % des Gesamtumsatzes	180
9.2.8. Energieerzeugung	181
9.2.9. Feriengäste	181
9.3. Gewinnermittlung	181
9.4. Steuervergünstigungen	182
10. Gewerbebetrieb	182
10.1. Überblick	182
10.2. Gewerbliches Unternehmen	183
10.2.1. Begriff des Gewerbebetriebs	183
10.2.2. Gewerblicher Grundstückshandel	184
10.2.3. Betriebsaufspaltung	187
10.2.3.1. Überblick	187
10.2.3.2. Sachliche Verflechtung	188
10.2.3.3. Personelle Verflechtung	188
10.2.3.4. Rechtsfolgen	189

	Seite
10.3. Mitunternehmerschaft	190
10.3.1. Begriff	190
10.3.2. Gewinnanteil	191
10.3.3. Sonderbetriebsvermögen	192
10.3.4. Verluste bei beschränkter Haftung	193
10.3.5. Abfärbetheorie	194
10.3.6. Geprägetheorie	195
10.3.7. Familienpersonengesellschaft	195
10.4. Verlustausgleichsbeschränkungen	196
10.4.1. Gewerbliche Tierzucht und Tierhaltung	196
10.4.2. Steuerstundungsmodelle	196
10.5. Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe	197
10.5.1. Allgemeines	197
10.5.2. Teilbetrieb	198
10.5.3. Betriebsverpachtung - Betriebsunterbrechung	198
10.5.4. Realteilung	199
10.5.5. Veräußerungsgewinn	200
10.5.6. Freibetrag	201
10.6. Veräußerung relevanter Beteiligungen	202
10.6.1. Allgemeines	202
10.6.2. Relevante Beteiligung	202
10.6.3. Abgrenzung zu § 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG	202
10.6.4. Veräußerungsgewinn	202
10.6.5. Freibetrag	203
10.6.6. Veräußerungsverlust	204
11. Selbstständige Arbeit	205
11.1. Überblick	205
11.2. Freie Berufe	205
11.2.1. Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit	205
11.2.2. Besonderheiten	208
11.3. Sonstige selbstständige Arbeit	208
11.4. Veräußerungsgewinn	209
12. Nichtselbstständige Arbeit	210
13. Kapitalvermögen	210
13.1. Gewinnausschüttungen	210
13.2. Stille Gesellschafter und partiarische Darlehen	211
13.3. Zinsen aus Hypotheken etc.	211

	Seite
14.5. Verbilligte Wohnungsüberlassung	229
14.5.1. Bis Veranlagungszeitraum 2011	229
14.5.2. Ab Veranlagungszeitraum 2012	230
14.6. Werbungskosten	230
14.6.1. Überblick	230
14.6.2. Erhaltungsaufwand	230
14.6.3. Herstellungskosten	231
14.6.4. Entgeltlich erworbene Gebäude	233
14.6.4.1. Anschaffungsnahe Herstellungskosten	233
14.6.4.2. Herstellung der Betriebsbereitschaft	234
14.6.4.3. Funktionstüchtige Gebäude	235
14.6.4.4. Übersichten	236
14.6.4.5. Beispiele	237
14.6.5. Unentgeltlich erworbene Gebäude	240
14.6.5.1. Anschaffung durch den Rechtsvorgänger	240
14.6.5.2. Herstellung durch den Rechtsvorgänger	240
14.6.6. Absetzungen für Abnutzung	241
14.6.6.1. Lineare Gebäude-AfA	241
14.6.6.2. Degressive Gebäude-AfA	241
14.6.6.3. AfA für sonstige Wirtschaftsgüter	241
14.6.6.4. Erhöhte Absetzungen, Sonderabschreibungen	242
14.6.7. Ferienwohnungen	242
15. Sonstige Einkünfte	243
15.1. Wiederkehrende Bezüge	243
15.1.1. Überblick	243
15.1.2. Renten	243
15.1.2.1. Allgemeines	243
15.1.2.2. Gesetzliche Rentenversicherung (etc.)	244
15.1.2.3. Private Rentenversicherungen	245
15.1.3. Dauernde Lasten	246
15.2. Unterhaltsleistungen	246
15.3. Versorgungsleistungen	247
15.4. Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	247
15.5. Private Veräußerungsgeschäfte	247
15.6. Einkünfte aus Leistungen	249
15.7. Abgeordnete	250
15.8. Altersvorsorgeverträge	250

	Seite
16. Entschädigungen, Nutzungsvergütungen u. ä.	250
16.1. Überblick	250
16.2. Entschädigungen	251
16.2.1. Entgangene oder entgehende Einnahmen	251
16.2.2. Aufgabe oder Nichtausübung einer Tätigkeit o. ä.	251
16.2.3. Ausgleichszahlungen an Handelsvertreter	251
16.3. Nachträgliche Einkünfte	251
16.4. Nutzungsvergütungen	252
17. Gesamtbetrag der Einkünfte	252
17.1. Altersentlastungsbetrag	252
17.2. Entlastungsbetrag für Alleinerziehende	253
17.3. Freibetrag für Land- und Forstwirte	256
18. Ermittlung des Einkommens	256
18.1. Verlustabzug	256
18.1.1. Verlustrücktrag, Verlustvortrag	256
18.1.2. Ehegatten	257
18.1.3. Geerbte Verluste	258
18.1.4. Verfahren	258
18.1.4.1. Antrag	258
18.1.4.2. Verlustrücktrag	258
18.1.4.3. Feststellung des Verlustvortrags	258
18.2. Sonderausgaben	260
18.2.1. Übersicht	260
18.2.2. Vorsorgeaufwendungen	261
18.2.2.1. Altersvorsorgeaufwendungen	261
18.2.2.1.1. Begünstigte Aufwendungen	261
18.2.2.1.2. Höchstbetragsberechnung	261
18.2.2.2. Sonstige Vorsorgeaufwendungen	263
18.2.2.2.1. Beiträge für eine Basis-Krankenversicherung und Basis-Pflegeversicherung	263
18.2.2.2.2. Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	265
18.2.2.2.3. Höchstbetrag	265
18.2.2.3. Günstigerprüfung	266
18.2.2.4. Erstattung von Versicherungsbeiträgen für Vorjahre	267
18.2.3. Übrige Sonderausgaben	269
18.2.3.1. Realsplitting	269
18.2.3.2. Versorgungsleistungen	269

	Seite	
18.2.3.2.1.	Vorweggenommene Erbfolge	269
18.2.3.2.2.	Unterhaltsleistungen	271
18.2.3.2.3.	Entgeltliche Gegenleistungen	271
18.2.3.2.4.	Ausgewogenheit zwischen Leistung und Gegenleistung	271
18.2.3.2.5.	Leistung überwiegt Gegenleistung	272
18.2.3.2.6.	Gegenleistung überwiegt Leistung	272
18.2.3.3.	Schuldrechtlicher Versorgungsausgleich	272
18.2.3.4.	Kirchensteuer	273
18.2.3.5.	Kinderbetreuungskosten bis Veranlagungszeitraum 2011	274
18.2.3.5.1.	Gemeinsame Voraussetzungen	274
18.2.3.5.2.	Betriebsausgaben, Werbungskosten	274
18.2.3.5.3.	Ausbildung, Behinderung oder Krankheit	276
18.2.3.5.4.	Kindergartenkinder	276
18.2.3.5.5.	Haushaltsnahe Kinderbetreuung	276
18.2.3.6.	Kinderbetreuungskosten ab Veranlagungszeitraum 2012	277
18.2.3.7.	Berufsausbildungs- und Weiterbildungskosten	278
18.2.3.8.	Schulgeld	278
18.3.	Riester-Rente	279
18.3.1.	Zulage	279
18.3.2.	Sonderausgabenabzug	282
18.3.3.	Schädliche Verwendung	283
18.3.4.	Wohn-Riester	283
18.4.	Spenden und Beiträge	284
18.4.1.	Begriff	284
18.4.2.	Höhe des Abzugs	287
18.4.3.	Nachweis	287
18.4.4.	Stiftungen	288
18.4.5.	Parteien	288
18.5.	Sonderausgaben-Pauschbetrag	289
18.6.	Eigengenutzte Wohnungen	289
18.7.	Außergewöhnliche Belastungen	290
18.7.1.	Einteilung	290
18.7.2.	§ 33 EStG	290
18.7.2.1.	Überblick	290
18.7.2.1.1.	Antrag	291
18.7.2.1.2.	Aufwendungen	291

	Seite
18.7.2.1.3. Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten oder Sonderausgaben	293
18.7.2.1.4. Außergewöhnlichkeit	294
18.7.2.1.5. Zwangsläufigkeit	294
18.7.2.1.6. Zumutbare Belastung	297
18.7.2.2. Einzelfälle	297
18.7.2.2.1. Diätverpflegung	297
18.7.2.2.2. Krankheit	297
18.7.2.2.3. Bestattungskosten	300
18.7.2.2.4. Ehescheidungskosten	301
18.7.2.2.5. Kurkosten	301
18.7.2.2.6. Pflegekosten	303
18.7.2.2.7. Fahrtkosten behinderter Menschen	304
18.7.2.2.8. Heimunterbringung	305
18.7.2.2.8.1. Altersbedingte Unterbringung	305
18.7.2.2.8.2. Krankheitsbedingte Unterbringung des Steuerpflichtigen	305
18.7.2.2.8.3. Krankheitsbedingte Unterbringung eines Angehörigen	306
18.7.3. Unterstützung bedürftiger Personen	306
18.7.3.1. Überblick	306
18.7.3.2. Antrag	307
18.7.3.3. Aufwendungen	307
18.7.3.4. Unterstützte Person	308
18.7.3.5. Bedürftigkeit	309
18.7.3.6. Höchstbetrag	310
18.7.3.7. Eigene Einkünfte und Bezüge	311
18.7.3.8. Opfergrenze	313
18.7.3.9. Unterstützte Personen im Ausland	314
18.7.4. Ausbildungsfreibetrag	317
18.7.5. Pauschbeträge	319
18.7.5.1. Behinderte Menschen	319
18.7.5.1.1. Abgeltungswirkung	319
18.7.5.1.2. Höhe	320
18.7.5.1.3. Übertragung des Pauschbetrags	321
18.7.5.2. Hinterbliebene	321
18.7.5.3. Pflege-Pauschbetrag	322

	Seite
19. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	322
19.1. Familienleistungsausgleich	323
19.1.1. Allgemeines	323
19.1.2. Kindergeld	323
19.1.3. Begünstigte Kindschaftsverhältnisse	324
19.1.4. Minderjährige Kinder	325
19.1.5. Volljährige Kinder	325
19.1.5.1. Kinder ohne Beschäftigung	325
19.1.5.2. Kinder in Berufsausbildung	325
19.1.5.3. Kinder in Übergangszeiten	326
19.1.5.4. Kinder ohne Ausbildungsplatz	326
19.1.5.5. Freiwillige Dienste	327
19.1.5.6. Verlängerung des Berücksichtigungszeitraums	328
19.1.5.7. Bis Veranlagungszeitraum 2011: Jahresgrenzbetrag	328
19.1.5.8. Ab Veranlagungszeitraum 2012: Abschluss einer erstmaligen Berufsausbildung und eines Erststudiums	330
19.1.5.8.1. Übersicht	330
19.1.5.8.2. Erstmalige Berufsausbildung und deren Abschluss	331
19.1.5.8.3. Erststudium und dessen Abschluss	332
19.1.5.8.4. Erwerbstätigkeit	334
19.1.5.8.4.1. 20-Stunden-Grenze	335
19.1.5.8.4.2. Ausbildungsdienstverhältnis	335
19.1.5.8.4.3. Mini-Job	336
19.1.5.8.5. Beispiele	336
19.1.5.9. Behinderte Kinder	337
19.1.6. Freibeträge	338
19.1.6.1. Höhe	338
19.1.6.2. Übertragungsfälle	338
19.1.6.2.1. Übertragung der Freibeträge für Kinder	338
19.1.6.2.2. Übertragung des Freibetrags für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf	339
19.1.6.2.3. Übertragung der Freibeträge auf Stiefeltern und Großeltern	340
19.1.7. Günstigerrechnung	340
19.2. Härteausgleich	342

	Seite
20. Tarifliche Einkommensteuer	342
20.1. Grundtarif, Splittingtarif	342
20.2. Progressionsvorbehalt	344
20.3. Außerordentliche Einkünfte	345
20.3.1. Fünftel-Regelung	346
20.3.2. Halber Steuersatz	346
20.4. Nicht entnommenen Gewinne	347
21. Steuerermäßigungen	348
21.1. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	348
21.2. Zuwendungen an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen	350
21.3. Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und Dienstleistungen	351
21.3.1. Überblick	351
21.3.2. Beschäftigungsverhältnisse	352
21.3.2.1. Geringfügig	352
21.3.2.2. Sozialversicherungspflichtig	352
21.3.2.3. Haushaltsnah	353
21.3.2.4. Aufwendungen	354
21.3.3. Dienstleistungen	354
21.3.3.1. Überblick	354
21.3.3.2. Pflegeleistungen/Betreuungsleistungen	355
21.3.3.3. Höchstbetrag	356
21.3.4. Handwerkerleistungen	356
21.3.5. Haushalt	359
21.3.6. Anspruchsberechtigter	359
21.3.7. Nachweis	360
22. Steuerabzugsverfahren	360
22.1. Lohnsteuer	360
22.2. Kapitalertragsteuer	360
22.2.1. Abzugspflichtige Erträge	360
22.2.2. Höhe	361
22.2.3. Abstandnahme vom Steuerabzug	361
22.3. Bauleistungen	361
3. Kapitel: Lohnsteuer	363
1. Arbeitslohn	365
1.1. Allgemeines	365
1.2. Formen des Arbeitslohnes	366

	Seite
1.3. Zufluss von Arbeitslohn	366
1.4. Übersicht über Einnahmen	368
1.5. Steuerbefreiungen und Steuerermäßigungen	368
1.5.1. Übersicht	368
1.5.2. Steuerfreie Lohnzuschläge	370
1.6. Abfindungen	371
1.6.1. Allgemeines und Begriff	371
1.6.2. Steuerliche Behandlung	371
1.7. Leistungen aus Unfallversicherungen	372
1.7.1. Rechtsprechung des BFH	372
1.7.2. Reaktion des BMF	372
1.8. Sachbezüge	372
1.8.1. Allgemeines	372
1.8.2. Kfz-Überlassung an Arbeitnehmer	374
1.8.2.1. Bruttolistenpreismethode	374
1.8.2.2. Fahrtenbuchmethode	375
1.8.2.3. Zuzahlungen des Arbeitnehmers	376
1.8.3. Gestellung von Unterkunft	377
1.8.4. Gestellung von Verpflegung	378
1.8.5. Personalrabatte	379
1.9. Versorgungsbezüge	381
1.10. Arbeitnehmer-Pauschbetrag	381
2. Erhebung der Einkommensteuer im Abzugsverfahren	382
2.1. Steuerabzug vom Arbeitslohn	382
2.1.1. Allgemeines	382
2.1.2. Höhe der Lohnsteuer	383
2.1.2.1. Lohnsteuerklassen	383
2.1.2.2. Lohnsteuerkarte	384
2.1.2.3. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren	385
2.1.2.3.1. Allgemeines	385
2.1.2.3.2. Eintragungsfähige Aufwendungen	386
2.1.2.3.3. Eintragungen von Werbungskosten u. a.	386
2.1.2.3.4. Pauschbeträge nach § 33b EStG	387
2.1.2.3.5. Eintragungsverfahren	387
2.1.2.3.6. Faktorverfahren	387
2.1.3. Durchführung des Lohnsteuerabzugs	387
2.1.3.1. Unbeschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	387

	Seite
2.1.3.1.1. Laufender Arbeitslohn	388
2.1.3.1.2. Sonstige Bezüge	388
2.1.3.1.3. Lohnsteuerabzug ohne Lohnsteuerkarte	388
2.1.3.2. Beschränkt steuerpflichtige Arbeitnehmer	389
2.1.4. Pauschalierung der Lohnsteuer	389
2.1.4.1. Besondere Fälle	389
2.1.4.1.1. Besteuerung mit variablen Steuersätzen	389
2.1.4.1.2. Besteuerung mit festen Steuersätzen	390
2.1.4.2. Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	391
2.1.4.2.1. Sozialversicherungsrecht	391
2.1.4.2.2. Begriff des Arbeitslohns bzw. Arbeitsentgelts	392
2.1.4.2.3. Sonderfälle	392
2.1.4.2.4. Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	393
2.1.4.3. Bestimmte Zukunftssicherungsleistungen	393
2.1.5. Verfahrensvorschriften für den Arbeitgeber	394
2.1.6. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	395
2.1.7. Lohnsteuer-Jahresausgleich durch den Arbeitgeber	395
2.1.8. Veranlagung von Arbeitnehmern	395
3. Werbungskosten	397
3.1. Allgemeines	397
3.2. Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	398
3.2.1. Allgemeines	398
3.2.2. Abzugsbeschränkung	399
3.2.3. Entfernungspauschale	399
3.2.3.1. Abgeltungswirkung	399
3.2.3.2. Anzahl der Arbeitstage im Kalenderjahr	399
3.2.3.3. Maßgebende Entfernung	399
3.2.3.4. Begrenzung der abzugsfähigen Aufwendungen auf 4.500 €	400
3.2.3.5. Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel	400
3.2.3.6. Nutzung verschiedener Verkehrsmittel	400
3.2.3.7. Mehrere Dienstverhältnisse	401
3.2.3.8. Mehrere Wohnungen	402
3.2.3.9. Fahrgemeinschaften	402
3.2.3.10. Weiträumiges Arbeitsgebiet	403
3.2.3.11. Unfallkosten	403
3.2.4. Behinderte Arbeitnehmer	403

	Seite
3.2.5. PKW-Überlassung durch den Arbeitgeber	403
3.2.6. Fahrtkostenzuschüsse	404
3.2.7. Job-Ticket	405
3.2.8. Sachbezüge des Arbeitgebers	405
3.2.9. Rabattfreibetrag	405
3.2.10. Fahrten im Rahmen einer doppelten Haushaltsführung	406
3.2.11. Wahlrecht bei mehreren Familienheimfahrten	406
3.2.12. Umzug bei Ehepaaren	407
3.3. Reisekosten	407
3.3.1. Allgemeines und Begriff	408
3.3.2. Regelmäßige Arbeitsstätte	408
3.3.3. Auswärtstätigkeit	409
3.3.3.1. Allgemeines	409
3.3.3.2. Betriebliche Einrichtung eines Kunden des Arbeitgebers	410
3.3.3.3. Längerfristige Fortbildungsmaßnahmen	410
3.3.3.4. Leiharbeitnehmer	410
3.3.4. Abzugsfähige Aufwendungen	411
3.3.4.1. Fahrtkosten	411
3.3.4.1.1. Allgemeines	411
3.3.4.1.2. Tatsächliche Aufwendungen	412
3.3.4.1.3. Kilometersatz auf Basis der tatsächlichen Kosten	412
3.3.4.1.4. Pauschale Kilometersätze	413
3.3.4.1.5. Unfallkosten	413
3.3.4.1.6. Fahrtkostenerstattungen durch den Arbeitgeber	414
3.3.4.2. Verpflegungsmehraufwendungen	414
3.3.4.2.1. Allgemeines	414
3.3.4.2.2. Auswärtstätigkeit im Ausland	415
3.3.4.2.3. Erstattungen durch den Arbeitgeber	415
3.3.4.2.4. Gewährung von Mahlzeiten	416
3.3.4.2.5. Bewirtungskosten bei Auswärtstätigkeiten	418
3.3.4.2.5.1. Allgemeines	418
3.3.4.2.5.2. Bewirtung auf Rechnung des Arbeitnehmers	419
3.3.4.2.5.3. Bewirtung auf Rechnung des Arbeitgebers	420
3.3.4.3. Übernachtungskosten	420

	Seite
3.3.4.3.1. Allgemeines	420
3.3.4.3.2. Arbeitgebererstattungen	421
3.3.4.4. Reisenebenkosten	422
3.3.4.4.1. Allgemeines	422
3.3.4.4.2. Arbeitgebererstattungen	422
3.3.5. Abrechnung der Reisekosten mit dem Arbeitgeber	422
3.3.5.1. Einzelabrechnung	422
3.3.5.1.1. Erstattung von Fahrtkosten	423
3.3.5.1.2. Erstattung von Mehraufwendungen für Verpflegung	423
3.3.5.1.3. Erstattung von Übernachtungskosten	424
3.3.5.1.4. Erstattung von Reisenebenkosten	424
3.3.5.2. Zusammengefasste Reisekostenerstattungen	424
3.4. Aufwendungen für eine doppelte Haushaltsführung	426
3.4.1. Allgemeines	426
3.4.2. Voraussetzungen	426
3.4.2.1. Eigener Hausstand	427
3.4.2.2. Berufliche Veranlassung	427
3.4.3. Zeitliche Begrenzung	428
3.4.4. Abzugsfähige Aufwendungen	429
3.4.4.1. Fahrtkosten	430
3.4.4.2. Mehraufwendungen für Verpflegung	430
3.4.4.3. Kosten für die Zweitwohnung	431
3.4.4.4. Umzugskosten	432
3.4.5. Arbeitnehmer ohne eigenen Hausstand	432
3.4.6. Erstattungen durch den Arbeitgeber	433
3.5. Aufwendungen für ein Arbeitszimmer	434
3.5.1. Allgemeines	434
3.5.2. Begriff des Arbeitszimmers	434
3.5.3. Mittelpunkt der Tätigkeit	436
3.5.4. Für die Tätigkeit steht kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung	436
3.5.5. Mehrere Tätigkeiten	436
3.5.6. Mehrere Personen nutzen das Arbeitszimmer	437
3.5.7. Zeitweise Nutzung des Arbeitszimmers	437
3.5.8. Nutzung zu Ausbildungszwecken	437
3.5.9. Abzugsfähige Aufwendungen	438
3.5.10. Vorweggenommene Werbungskosten	438
3.5.11. Aufwendungen für die Einrichtung	438

	Seite
3.6. Aufwendungen für Arbeitsmittel	439
3.6.1. Allgemeines	439
3.6.2. Typische Berufskleidung	440
3.6.3. Fachbücher und Fachzeitschriften	440
3.6.4. Sonstige Arbeitsmittel	441
3.7. Kosten für die Aus- und Fortbildung	444
3.7.1. Allgemeines	444
3.7.2. Abgrenzung der Begriffe	445
3.7.2.1. Erstausbildung	445
3.7.2.2. Erststudium	446
3.7.2.3. Zweitstudium	446
3.7.2.4. Ausbildungsdienstverhältnis	446
3.7.2.5. Fortbildung in einem erlernten Beruf	447
3.7.2.5.1. Bildungsmaßnahme	447
3.7.2.5.2. Konkreter Bezug	447
3.7.3. Abzugsfähige Aufwendungen	448
3.7.3.1. Fahrtkosten	448
3.7.3.2. Mehraufwendungen für Verpflegung	448
3.7.3.3. Kosten für die Unterkunft und Nebenkosten	449
3.7.3.4. Sonstige Aufwendungen für die Aus- oder Fortbildung	449
3.7.3.5. Erstattungen durch den Arbeitgeber	449
3.7.4. Beispiele zu den Aus- und Fortbildungskosten	450
3.8. Sonstige Werbungskosten	451
3.8.1. Bewerbungskosten	451
3.8.2. Telefonkosten	452
3.8.3. Umzugskosten	452
3.8.3.1. Allgemeines	452
3.8.3.2. Allgemeines	453
4. Kapitel: Gewerbesteuer	455
1. Einführung	457
2. Gewerbebetrieb	458
2.1. Gewerbebetrieb	459
2.1.1. Kraft gewerblicher Betätigung	459
2.1.1.1. Voraussetzungen	459
2.1.1.2. Personengesellschaften	459
2.1.1.3. Öffentliche Hand	462

	Seite
2.1.2. Kraft Rechtsform	462
2.1.3. Kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	463
2.2. Inländischer Gewerbebetrieb	463
2.2.1. Besteuerung nur im Inland	463
2.2.2. Betriebsstätte	464
2.3. Mehrheit von Betrieben	465
2.3.1. Einzelunternehmer	465
2.3.2. Personen- und Kapitalgesellschaften	466
2.3.3. Öffentliche Hand	467
2.3.4. Organschaft	467
3. Steuerpflicht	468
3.1. Steuerbefreiungen	468
3.2. Beginn der Steuerpflicht	469
3.2.1. Grundsatz	469
3.2.2. Sonderfall Kapitalgesellschaften	469
3.3. Ende der Steuerpflicht	470
3.3.1. Einzelgewerbetreibende, Personengesellschaften	470
3.3.2. Kapitalgesellschaften	470
3.4. Unternehmerwechsel	471
3.4.1. Einzelunternehmen	471
3.4.2. Personengesellschaften	471
4. Steuerschuldner	471
5. Besteuerungsgrundlagen	472
5.1. Gewinn aus Gewerbebetrieb	472
5.2. Besonderheiten	473
5.2.1. Einzelunternehmen	473
5.2.2. Mitunternehmerschaften	473
5.2.3. Kapitalgesellschaften	474
5.3. Maßgebender Gewerbeertrag	474
6. Hinzurechnungen	475
6.1. Allgemeines	475
6.2. Schuldzinsen	476
6.3. Renten und dauernde Lasten	477
6.4. Stiller Gesellschafter	478
6.5. Miet- und Pachtzinsen	478
6.5.1. Überblick	478
6.5.2. Laufzeit der Miet- und Pachtverträge	479

	Seite
6.5.3. Umfang der Miet- und Pachtzinsen	479
6.5.4. Gemischte Verträge	480
6.5.4.1. Leistungen aufteilbar	480
6.5.4.2. Leistungen nicht aufteilbar	480
6.5.5. Beispiele	481
6.6. Überlassung von Rechten	482
6.7. Freibetrag nach § 8 Nr. 1 GewStG	483
6.8. Geschäftsführung einer KGaA	483
6.9. Steuerfreie Dividenden	483
6.10. Anteile am Verlust von Personengesellschaften	484
6.11. Zuwendungen von Kapitalgesellschaften	484
6.12. Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	485
7. Kürzungen	485
7.1. Betrieblicher Grundbesitz	485
7.1.1. Maßgebender Einheitswert	485
7.1.2. Zum Betriebsvermögen gehörend	486
7.1.3. Zeitliches Moment der Zuordnung	486
7.2. Anteile am Gewinn von Personengesellschaften	487
7.3. Gewinne aus Anteilen an inländischen Kapitalgesellschaften	487
7.4. Ausländische Betriebsstätten	487
7.5. Spendenabzug	487
7.6. Gewinne aus Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	488
8. Gewerbeverlustr	489
8.1. Verlustabzug	489
8.2. Verfahrensrecht	490
8.3. Unternehmens- und Unternehmernessleichheit	490
8.3.1. Einzelunternehmen, Personengesellschaften	490
8.3.2. Kapitalgesellschaften	491
9. Ermittlung des Steuermessbetrags	491
9.1. Freibetrag	491
9.2. Steuermesszahl	492
10. Berechnung der Gewerbesteuer	492
10.1. Berechnungsschema	492
10.2. Berechnungsbeispiele	492
10.3. Gewerbesteuerrückstellung	494
11. Zerlegung	494

	Seite
12. Bindungswirkung des Einkommensteuerbescheids	495
12.1. Grundsatz	495
12.2. Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen	496
5. Kapitel: Körperschaftsteuer	497
<hr/>	
1. Persönliche Steuerpflicht	499
1.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	499
1.2. Beschränkte Steuerpflicht	500
1.3. Beginn der Steuerpflicht	500
1.4. Ende der Steuerpflicht	501
1.5. Persönliche Steuerbefreiungen	502
2. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	503
2.1. Bedeutsame Zeiträume	503
2.2. Zu versteuerndes Einkommen	504
2.3. Einkunftsarten	504
2.4. Gewinnermittlungsart	504
2.5. Ermittlungsschema	505
2.6. Verdeckte Gewinnausschüttung	506
2.6.1. Allgemeines	506
2.6.2. Bewertung und außerbilanzielle Hinzurechnung	507
2.6.3. Nahestehende Personen	509
2.6.4. Beherrschender Gesellschafter	510
2.6.5. Behandlung beim Gesellschafter	510
2.6.6. Kapitalertragsteuerabzug	511
2.7. Verdeckte Einlage	511
2.7.1. Allgemeines	511
2.7.2. Forderungsverzicht	513
2.7.3. Gemindertes Einkommen des Gesellschafters	514
2.7.4. Schwestergesellschaften	514
2.8. Korrekturvorschriften	515
2.8.1. Allgemeines	515
2.8.2. Verdeckte Gewinnausschüttungen	516
2.8.3. Verdeckte Einlagen	516
2.9. Zinsschranke	517
2.10. Sachliche Steuerbefreiungen	518
2.10.1. Beteiligungen an anderen Körperschaften	518
2.10.2. Sonstige sachliche Steuerbefreiungen	519

	Seite
2.11. Nichtabziehbare Aufwendungen	519
2.11.1. Allgemeines	519
2.11.2. Erfüllung von satzungsmäßigen Zwecken	519
2.11.3. Personensteuern und Gewerbesteuer	520
2.11.4. Geldstrafen	520
2.11.5. Aufwendungen zur Überwachung der Geschäftsführung	521
2.12. Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke	522
3. Festzusetzende Steuer	523
4. Organschaft	523
4.1. Definition	523
4.2. Organträger	524
4.3. Finanzielle Eingliederung	524
4.4. Zeitliche Voraussetzungen	525
4.5. Gewinnabführungsvertrag	526
4.6. Folgen der Organschaft	526
5. Verlustabzug	527
5.1. Grundsatz	527
5.2. Schädlicher Beteiligungserwerb/Mantelkauf	527
6. Steuerliches Einlagekonto	529
6.1. Allgemeines	529
6.2. Laufende Fortschreibung	529
6.3. Zugänge	529
6.4. Abgänge	529
7. Kapitalerhöhung	530
8. Kapitalherabsetzung	531
9. Körperschaftsteuerguthaben	531
10. Körperschaftsteuererhöhung	531
6. Kapitel: Umsatzsteuer	533
1. Allgemeine Einführung	535
1.1. Bedeutung	535
1.2. Binnenmarkt	535
1.3. Wichtige Rechtsgrundlagen	535
2. Steuerbare Umsätze	536
2.1. Überblick	536
2.2. Steuerbarkeit von Leistungen	536
2.2.1. Lieferungen	537

	Seite
2.2.1.1. Begriff	537
2.2.1.2. Ortsbestimmung	538
2.2.1.2.1. Bewegte Lieferungen	538
2.2.1.2.2. Unbewegte Lieferungen	539
2.2.1.2.3. Reihengeschäfte	540
2.2.1.2.4. Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG	540
2.2.1.2.5. Ort der Lieferung in besonderen Fällen (inneregemeinschaftlicher Versandhandel)	541
2.2.2. Sonstige Leistungen	542
2.2.2.1. Begriff	542
2.2.2.2. Restaurationsumsätze	543
2.2.2.3. Werklieferungen/Werkleistungen	545
2.2.2.4. Ortsbestimmung	546
2.2.2.4.1. Leistung an Nichtunternehmer	547
2.2.2.4.2. Leistung an Unternehmer	549
2.2.2.4.3. Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	550
2.2.3. Unternehmer	552
2.2.3.1. Voraussetzungen	552
2.2.3.2. Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	553
2.2.4. Rahmen des Unternehmens	554
2.2.5. Einheitlichkeit der Leistung	555
2.2.6. Gebiete	556
2.2.7. Entgelt	557
2.3. Nicht steuerbare Geschäftsveräußerung	557
2.3.1. Voraussetzungen	557
2.3.2. Rechtsfolgen	559
3. Steuerpflicht – Steuerbefreiungen	560
3.1. Überblick	560
3.2. Echte Steuerbefreiungen	561
3.2.1. Ausfuhrlieferung	561
3.2.2. Inneregemeinschaftliche Lieferung	562
3.3. Steuerbefreiung mit Optionsmöglichkeit	563
3.4. Steuerbefreiung ohne Optionsmöglichkeit	565
4. Steuersatz	565
4.1. Regelsteuersatz	565
4.2. Ermäßigter Steuersatz	565
4.2.1. Allgemeines	565

	Seite
4.2.2. Gegenstände der Anlage 2 zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 UStG	566
4.2.3. Beherbergungsumsätze	567
4.2.3.1. Allgemeines	567
4.2.3.2. Abgrenzungen	568
4.2.3.3. Rechnung im Sinne des § 14 UStG	569
4.2.3.4. Lohnsteuerliche Folgen	569
4.2.3.4.1. Reisekosten als Werbungskosten beim Arbeitnehmer	569
4.2.3.4.2. Sachbezugsbewertung bei Arbeitgeberveranlassung	570
4.3. Änderung des Steuersatzes	570
5. Bemessungsgrundlage für Leistungen	570
6. Steuerentstehung bei Leistungen	573
6.1. Vereinbarte Entgelte	573
6.2. Vereinnahmte Entgelte	575
7. Unentgeltliche Wertabgaben	576
7.1. Gleichgestellte Lieferungen	576
7.2. Gleichgestellte sonstige Leistungen	579
7.3. Ortsbestimmung	581
7.4. Bemessungsgrundlage	581
7.4.1. § 10 Abs. 4 Nr. 1 UStG	582
7.4.2. § 10 Abs. 4 Nr. 2 UStG	583
7.4.3. § 10 Abs. 4 Nr. 3 UStG	586
8. Innergemeinschaftlicher Erwerb	586
8.1. Allgemeine Voraussetzungen	586
8.2. Ortsbestimmung	588
8.3. Steuersatz	588
8.4. Bemessungsgrundlage	589
8.5. Steuerschuldner	589
8.6. Steuerentstehung	589
9. Steuerschuldnerschaft in Sonderfällen	590
9.1. Anwendungsbereich	590
9.2. Steuerschuldner	592
9.3. Steuerentstehung	593
9.4. Bemessungsgrundlage und Berechnung	594
9.5. Rechnungserteilung	594
9.6. Vorsteuerabzug	594

	Seite
10. Vorsteuerabzug	595
10.1. Allgemeine Voraussetzungen	595
10.2. Tatbestandsmerkmale	598
10.2.1. Rechnungsbegriff	598
10.2.1.1. Begriff „Rechnung“	598
10.2.1.2. Pflichten nach § 14a UStG	600
10.2.1.3. Aufbewahrung von Rechnungen	600
10.2.1.4. Aufbewahrungspflicht bei Grundstücksleistungen	601
10.2.1.5. Verstoß	601
10.2.1.6. Unrichtiger bzw. unberechtigter Steuerausweis	601
10.2.2. Gesonderter Steuerausweis	602
10.2.3. Für eine Lieferung oder sonstige Leistung	602
10.2.4. Von einem anderen Unternehmer	603
10.2.5. Für das Unternehmen	603
10.3. Nicht abziehbare Vorsteuer	603
10.3.1. Nicht abziehbare Betriebsausgaben, private Aufwendungen	603
10.3.2. Gemischt genutzte Grundstücke	604
10.4. Nicht abzugsfähige Vorsteuer	605
10.5. Rückausschluss	606
10.6. Vorsteueraufteilung	607
10.7. Durchschnittssätze	609
10.7.1. Voraussetzungen	609
10.7.2. Umfang und Berechnung	610
10.7.2.1. Durchschnittssätze zur Berechnung sämtlicher Vorsteuerbeträge	610
10.7.2.2. Durchschnittssätze zur Berechnung eines Teils der Vorsteuer	611
11. Vorsteuerberichtigung	611
11.1. Allgemeines	611
11.2. Änderung der Verhältnisse	612
11.3. Berichtigungszeitraum	614
11.3.1. Dauer	614
11.3.2. Beginn	614
11.3.3. Ende	614
11.3.4. Berichtigungsverfahren	615
11.3.5. Vereinfachungen	616
11.4. Bestandteile und sonstige Leistungen	617
11.4.1. Bestandteile	617

	Seite
11.4.2. Sonstige Leistungen	617
11.5. Wechsel der Besteuerungsform	618
12. Besteuerung von Kleinunternehmern	619
12.1. Voraussetzungen	619
12.2. Gesamtumsatz	620
12.3. Rechtsfolgen für Kleinunternehmer	621
12.4. Option	622
12.5. Wechsel der Besteuerungsform	623
13. Photovoltaikanlagen	623
14. Differenzbesteuerung	626
14.1. Reiseleistungen	626
14.1.1. Allgemeines	626
14.1.2. Die Voraussetzungen im Einzelnen	627
14.1.3. Steuerbefreiung	627
14.1.4. Bemessungsgrundlage	628
14.2. Differenzbesteuerung	628
14.2.1. Allgemeines	628
14.2.2. Anwendungsbereich	629
14.2.3. Wiederverkäufer	629
14.2.4. Eingangsleistung	630
14.2.5. Bemessungsgrundlage	630
15. Umsatzsteuer-Voranmeldung	631
15.1. Allgemeines	631
15.2. Voranmeldungszeitraum	631
15.3. Fälligkeit	632
16. Dauerfristverlängerung	633
17. Zusammenfassende Meldung	634
17.1. Meldepflichtige Unternehmer	634
17.2. Meldepflichtige Umsätze	635
17.2.1. Innergemeinschaftliche Warenlieferungen	635
17.2.2. Innergemeinschaftliche sonstige Leistungen	635
17.2.3. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	635
17.2.4. Inhalt der Zusammenfassenden Meldung	635
17.3. Abgabe	636
17.3.1. Form	636
17.3.2. Frist	636

	Seite
17.4. Meldezeitraum – Ist der Unternehmer nicht zur Abgabe von Voranmeldungen verpflichtet, ist die ZM bis zum 25. Tag nach Ablauf des Kalenderjahres abzugeben, § 18a Abs. 9 UStG	636
18. Umsatzsteuer-Nachschau	636
7. Kapitel: Erbschaftsteuer	639
<hr/>	
1. Allgemeines	641
2. Steuerbare Vorgänge	641
2.1. Erwerbe von Todes wegen	641
2.1.1. Erbanfall	642
2.1.2. Vermächtnis	642
2.1.3. Vertrag zugunsten Dritter	643
2.2. Schenkungen unter Lebenden	644
3. Steuerpflicht	647
3.1. Unbeschränkte Steuerpflicht	647
3.2. Beschränkte Steuerpflicht	647
4. Ermittlung der Steuer	648
4.1. Allgemeine Grundsätze	648
4.2. Veranlagungsschema	649
4.3. Nachlassverbindlichkeiten	650
4.4. Steuerbefreiungen	651
4.4.1. Allgemeiner Überblick	651
4.4.2. Steuerbefreiung für Familienheime	652
4.4.3. Steuerbefreiung für vermietete Wohnimmobilien	653
4.5. Steuerklassen	653
4.6. Persönliche Freibeträge	654
4.7. Versorgungsfreibetrag	655
5. Steuersätze und Tarif	655
6. Berücksichtigung früherer Erwerbe	657
7. Begünstigung von Betriebsvermögen	658
7.1. Allgemeiner Überblick	658
7.2. Verschonungsabschlag / Abzugsbetrag	660
7.2.1. Vergleichendes Beispiel zum alten Recht	660
7.2.2. Mehrere wirtschaftliche Einheiten	660
7.2.3. Mehrere Erwerbe von derselben Person innerhalb von zehn Jahren	661
7.3. Begünstigtes Vermögen im Überblick	662
7.3.1. Land- und Forstwirtschaftliches Vermögen	662

	Seite
7.3.2. Betriebsvermögen / Anteile an einem Betriebsvermögen	663
7.3.3. Anteile an Kapitalgesellschaften	663
7.4. Verwaltungsvermögen	664
7.4.1. Definition	664
7.4.2. Verwaltungsvermögenstest	665
7.4.3. Junges Verwaltungsvermögen	665
7.5. Nachversteuerung	666
7.5.1. Lohnsummenregelung	667
7.5.2. Behaltefrist	669
8. Anzeigepflichten	671
9. Erhebung der Erbschaftsteuer	671
10. Bewertung	672
10.1. Allgemeine Grundsätze	672
10.2. Bewertung von Grundvermögen	673
10.2.1. Allgemeines	673
10.2.2. Bewertung unbebauter Grundstücke	675
10.2.2.1. Definition	675
10.2.2.2. Bewertung	676
10.2.3. Bewertung bebauter Grundstücke	677
10.2.4. Bewertungsverfahren	678
10.2.4.1. Vergleichswertverfahren	679
10.2.4.2. Ertragswertverfahren	680
10.2.4.3. Sachwertverfahren	683
10.2.4.4. Sonderfälle	685
10.3. Bewertung von Betriebsvermögen und GmbH-Anteilen	686
8. Kapitel: Bilanzsteuerrecht	691
1. Buchführungspflicht	693
1.1. Überblick	693
1.2. Nach Handelsrecht	694
1.2.1. Buchführung und Abschlüsse	694
1.2.2. Kleingewerbetreibender	695
1.2.3. Beginn und Ende der Buchführungspflicht	696
1.2.4. Wahlrecht nach § 241a HGB	696
1.3. Nach Steuerrecht	697
1.3.1. Größenmerkmale	697
1.3.2. Beginn und Ende	698

	Seite
1.4. Zusammenfassendes Schaubild	700
1.5. Beispiele	701
2. Bilanzierungsgrundsätze	702
2.1. Überblick	702
2.2. Bilanzklarheit	702
2.3. Bilanzwahrheit	703
2.3.1. Überblick	703
2.3.2. Wertaufhellungstheorie	703
2.4. Bilanzenzusammenhang	704
2.4.1. Begriff	704
2.4.2. Formeller Bilanzenzusammenhang	704
2.4.3. Durchbrechung	705
2.5. Grundsatz der Bilanzierungsvorsicht	706
2.6. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	707
2.6.1. Zielsetzungen	707
2.6.2. Voraussetzungen	707
2.6.3. Grundregeln	708
2.6.4. Steuerliche Wahlrechte	708
2.7. Aufbewahrungspflichten und -fristen	709
2.8. Datenzugriff	709
3. Inventur, Inventar und Bilanz	710
4. Gewinnermittlung	711
4.1. Gewinn als Grundlage der Besteuerung	711
4.2. Gewinnermittlungsarten	712
4.3. Gewinnermittlungszeitraum	712
4.4. Gewinnbegriff nach § 4 Abs. 1 EStG	712
4.5. Behandlung von Entnahmen (Überblick)	713
4.6. Behandlung von Einlagen (Überblick)	713
4.7. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	714
4.8. Betriebsvermögen	715
4.8.1. Begriff Betriebsvermögen	715
4.8.2. Zurechnung	715
4.8.3. Abgrenzung zum Privatvermögen	716
4.8.3.1. Positive Wirtschaftsgüter	716
4.8.3.2. Verbindlichkeiten	717
4.8.3.2.1. Verursachungsprinzip	717
4.8.3.2.2. Schuldzinsenabzug	718

	Seite
5. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle	721
5.1. Überblick	721
5.2. Geschäftsvorfälle, die das Betriebsvermögen umschichten	722
5.2.1. Aktivtausch	722
5.2.2. Passivtausch	722
5.2.3. Aktiv-Passiv-Tausch	723
5.2.3.1. Aktiv-Passiv-Tausch mit Bilanzverlängerung	723
5.2.3.2. Aktiv-Passiv-Tausch mit Bilanzverkürzung	723
5.3. Geschäftsvorfälle, die die Höhe des Betriebsvermögens verändern	723
5.3.1. Betriebsvermögensveränderungen aus betrieblichen Gründen	723
5.3.2. Betriebsvermögensveränderungen aus privaten Gründen	724
6. Auflösung der Bilanz in Konten	725
6.1. Aktivkonten und Passivkonten	725
6.2. Kapitalkonto	726
6.3. Gemischte Konten	727
7. Der Buchungssatz	727
7.1. Grundsätze	727
7.2. Bildung von Buchungssätzen	728
7.3. Einfache und zusammengesetzte Buchungssätze	728
7.4. Deuten von Buchungssätzen	729
7.5. Das Eröffnungsbilanzkonto	730
8. Kontenabschluss	732
8.1. Übersicht	732
8.2. Bestandskonten	732
8.3. Kapitalkonto mit Unterkonten	733
9. Gewinnauswirkungen	734
9.1. Überblick	734
9.2. Gewinnauswirkung ganzer Buchungssätze	735
9.3. Gewinnauswirkung einzelner Buchungen	736
10. Verbuchung besonderer Geschäftsvorfälle	738
10.1. Forderungen	738
10.2. Gewerbesteuer	739
10.3. Einkommensteuer	739
10.4. Beteiligungserträge	740
10.4.1. Beteiligung an Kapitalgesellschaften	740
10.4.2. Beteiligung an Personengesellschaften	741
10.5. Löhne und Gehälter	741

	Seite
10.6. Anschaffung nicht abnutzbarer Wirtschaftsgüter	742
10.7. Anschaffung abnutzbarer Wirtschaftsgüter	743
11. Buchung der Umsatzsteuer	744
11.1. Laufende Verbuchung	744
11.2. Änderung der Bemessungsgrundlage	746
11.3. Abschluss der Umsatzsteuerkonten	747
12. Warenkonten	750
12.1. Einheitliches Warenkonto	750
12.2. Aufteilung des Warenkontos	751
12.2.1. Wareneinkaufskonto	752
12.2.2. Warenverkaufskonto	753
12.2.3. Warenbestandskonto	754
12.2.4. Warenbestandsveränderung	755
12.3. Bruttoabschluss der drei Warenkonten	756
12.4. Wareneinsatz	758
12.5. Warenumsatz	758
12.6. Rohgewinn	758
12.7. Reingewinn	759
12.8. Detailprobleme	759
12.8.1. Bezugsnebenkosten	759
12.8.2. Preisnachlässe und Zahlungsabzüge	760
12.8.2.1. Begriffsbestimmungen und Verbuchung	760
12.8.2.2. Umsatzsteuerliche Behandlung	761
12.8.3. Verderb, Diebstahl, Schwund	761
12.8.4. Innerbetrieblicher Warenverbrauch bzw. -verwendung	763
12.8.5. Warenentnahmen	763
12.9. Gewinnauswirkung	763
12.9.1. WEK	763
12.9.2. WVK	765
12.9.3. Warenbestandskonto – Bestandsveränderungen	766
12.9.3.1. Gewinnauswirkungen im laufenden Wirtschaftsjahr	766
12.9.3.2. Gewinnauswirkungen im nächsten Wirtschaftsjahr	767
12.9.3.2.1. Nach BV-Methode	767
12.9.3.2.2. Nach GuV-Methode	768
13. Entnahmen	768
13.1. Verbuchung	768
13.2. Umsatzsteuer bei gleichgestellten Lieferungen	769

	Seite
13.3. Umsatzsteuer bei gleichgestellten sonstigen Leistungen	770
13.4. Private Kfz-Nutzung	771
13.4.1. Überblick	771
13.4.2. Sonstige Privatfahrten	773
13.4.2.1. Einkommensteuer	773
13.4.2.1.1. Überblick	773
13.4.2.1.2. 1%-Methode	774
13.4.2.1.2.1. Berechnung	774
13.4.2.1.2.2. Listenpreis	774
13.4.2.1.2.3. PKW oder LKW?	775
13.4.2.1.2.4. Mehrere Kfz	776
13.4.2.1.2.5. Teure Kfz	776
13.4.2.1.2.6. Oldtimer	777
13.4.2.1.2.7. Abgeltungswirkung	778
13.4.2.1.2.8. Kostendeckelung	779
13.4.2.1.2.9. Nutzung im Rahmen anderer Einkunftsarten	780
13.4.2.1.3. Schätzung	780
13.4.2.1.4. Fahrtenbuchmethode	780
13.4.2.2. Umsatzsteuer	782
13.4.2.2.1. 1%-Methode	782
13.4.2.2.2. Fahrtenbuchmethode	783
13.4.2.2.3. Schätzung	783
13.4.3. Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb	783
13.4.3.1. Einkommensteuer	783
13.4.3.2. Umsatzsteuer	784
13.4.4. Beispiele	784
13.5. Telefonkosten	786
13.5.1. Einkommensteuer	786
13.5.2. Umsatzsteuer	786
14. Einlagen	787
14.1. Grundsatz	787
14.2. Ausnahmen	787
14.2.1. Allgemeines	787
14.2.2. Einlage von abnutzbaren Wirtschaftsgütern	788
15. Bewertung des Betriebsvermögens	791
15.1. Grundsätze	791

	Seite
15.2. Wertbegriffe des § 6 EStG	793
15.2.1. Allgemeines	793
15.2.2. Anschaffungskosten	793
15.2.2.1. Allgemeines	793
15.2.2.2. Tausch	794
15.2.3. Herstellungskosten	799
15.2.4. Teilwert	802
15.2.4.1. Wertfindung	802
15.2.4.2. Bedeutung	803
15.2.4.3. Buchung	803
15.3. Bewertungsgrundsätze	803
15.3.1. Einzelbewertung	803
15.3.2. Sammelbewertung	803
15.3.2.1. Durchschnittsbewertung	803
15.3.2.2. Gruppenbewertung	804
15.3.2.3. Festwert	804
15.4. Bewertungszeitpunkt	805
15.5. Auswirkung des Maßgeblichkeitsgrundsatzes	805
15.6. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	805
15.6.1. Anzusetzender Wert	805
15.6.2. Abschreibung	806
15.6.2.1. Grundsatz	806
15.6.2.2. Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	807
15.6.3. Teilwertabschreibung	808
15.6.4. Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) und Sammelposten	808
15.7. Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	813
15.7.1. Anzusetzender Wert	813
15.7.2. Teilwertabschreibung	813
15.8. Bewertung des Umlaufvermögens	813
15.8.1. Anzusetzender Wert	813
15.8.2. Teilwertabschreibung	814
15.9. Bewertung von Verbindlichkeiten	815
15.9.1. Anzusetzender Wert	815
15.9.2. Teilwertzuschreibung	815
15.10. Forderungsbewertung	817
15.10.1. Grundsätze	817

	Seite
15.10.2. Bewertung	817
15.10.2.1. Uneinbringliche Forderungen	818
15.10.2.2. Dubiose Forderungen	818
15.10.2.3. Pauschalwertberichtigung	819
16. Rechnungsabgrenzungsposten	820
16.1. Grundsätze	820
16.2. Verbindlichkeit als Ausgabe	821
16.3. Finanzierungskosten eines Darlehens	821
17. Rückstellungen	824
17.1. Überblick	824
17.2. Buchungstechnik	826
18. § 7g EStG	827
18.1. Investitionsabzugsbetrag	827
18.1.1. Begünstigte Betriebe	827
18.1.2. Höhe und Summe der Investitionsabzugsbeträge	827
18.1.3. Begünstigte Wirtschaftsgüter	828
18.1.4. Investitionsabsicht	829
18.1.4.1. Grundsatz	829
18.1.4.2. Nachträgliche Inanspruchnahme von IAB	829
18.1.4.2.1. Investitionsfrist ist noch nicht abgelaufen und die Investition steht bei Abgabe der Steuererklärung noch aus	830
18.1.4.2.2. Die Investitionsfrist ist bereits abgelaufen und es wurde keine Investition getätigt	830
18.1.4.2.3. Die Investition wurde bei Abgabe der Steuererklärung bereits durchgeführt	830
18.1.4.3. Betriebsveräußerungen und -aufgaben	831
18.1.4.4. Betriebseröffnungen und wesentliche Betriebserweiterungen	831
18.1.4.5. Nachweis gegenüber dem Finanzamt	833
18.1.5. Voraussichtliche Verwendung des Wirtschaftsguts	835
18.1.5.1. Betriebliche Nutzung	835
18.1.5.1.1. Besonderheiten bei Kfz	835
18.1.5.1.2. Besonderheiten bei Photovoltaikanlagen	836
18.1.5.2. Inländische Betriebsstätte	836
18.1.6. Größenmerkmale	836
18.1.6.1. Grundsätze	836

	Seite
18.1.6.2. Besonderheiten	837
18.1.7. Durchgeführte Investition	838
18.1.8. Rückgängigmachung des IAB	839
18.2. Sonderabschreibung	840
18.2.1. Grundsätze	840
18.2.2. Besonderheiten	841
18.2.3. Nichteinhalten der Verbleibens- und Nutzungsfristen	841
18.3. Beispiele	842
19. Bilanzierung von Grundstücken	845
19.1. Aufteilung in verschiedene Wirtschaftsgüter	845
19.2. Selbständige und unselbständige Gebäudeteile	846
19.3. Anschaffungskosten, Herstellungskosten und deren Aufteilung	847
19.4. Außenanlagen	848
19.5. Betriebsvorrichtungen	848
19.6. Scheinbestandteile	849
19.7. Ladeneinbauten (etc.)	849
19.8. Mietereinbauten	850
19.8.1. Übersicht	850
19.8.2. Scheinbestandteile	851
19.8.3. Betriebsvorrichtungen	851
19.8.4. Sonstige Mietereinbauten	852
19.8.5. Andere Baumaßnahmen	852
19.9. Sonstige selbständige Wirtschaftsgüter	852
19.9.1. Aufteilung	852
19.9.2. Abschreibung	854
19.9.2.1. Grundsatz	854
19.9.2.2. Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	854
19.10. Grund und Boden	855
19.11. Umsatzsteuer	856
19.11.1. Einheitlicher Gegenstand	856
19.11.2. Abgrenzung Erhaltungsaufwand zu Anschaffungskosten/Herstellungskosten	856
19.11.3. Erhaltungsaufwendungen (und Aufwendungen für Gebrauch oder Nutzung)	857
19.11.4. Anschaffungskosten/Herstellungskosten für einheitlich genutzte Gebäude	857

	Seite
19.11.5. Anschaffungskosten/Herstellungskosten für gemischt genutztes Gebäude	858
19.12. Nutzungsänderungen	859
19.12.1. Übersicht	859
19.12.2. AfA nach Nutzungsänderung	860
19.13. Zusammenfassendes Beispiel	860
20. Bilanzberichtigungen	864
20.1. Definition	864
20.2. Bilanzansatz	864
20.3. Berichtigungspflicht	864
20.4. Subjektiver Fehlerbegriff	865
20.5. Bilanzenzusammenhang	866
20.6. Bestandskraft als Problem	866
20.7. Berichtigung an der Fehlerquelle möglich	867
20.7.1. Fehlerjahr nach AO änderbar	867
20.7.2. Fehler ohne steuerliche Auswirkung	867
20.8. Berichtigung an Fehlerquelle nicht möglich	868
20.8.1. Grundsatz: erfolgswirksame Richtigstellung	868
20.8.2. Ausnahme: Erfolgsneutrale Richtigstellung	869
20.8.2.1. Bilanzierung von Privatvermögen	869
20.8.2.2. Unterlassene Bilanzierung von notwendigem Betriebsvermögen	869
20.8.2.3. Verstoß gegen Treu und Glauben	869
20.8.3. Besonderheiten bei AfA-Fehlern	871
20.8.3.1. Zu hohe AfA	871
20.8.3.1.1. durch zu hohen AfA-Satz	871
20.8.3.1.2. durch zu hohe Bemessungsgrundlage	872
20.8.3.2. Zu niedrige AfA	872
20.8.3.2.1. durch zu niedrigen AfA-Satz	872
20.8.3.2.2. durch zu niedrige Bemessungsgrundlage	872
20.8.3.2.2.1. Unterlassene Aktivierung von aktivierungspflichtigen Aufwendungen	872
20.8.3.2.2.2. Komplette Nicht-Aktivierung des Wirtschaftsguts	873
20.9. Prüfungsschema	874
21. Bilanzänderung	875

	Seite
22. Mehr- und Weniger-Rechnung	876
22.1. Bilanzmethode	876
22.2. GuV-Methode	877
22.3. Beispiel	878
23. Angleichungsbuchungen	879
Stichwortverzeichnis	883