

DIE STEUERBERATERPRÜFUNG

Band 3

Michael Preißer | Gerhard Girlich (Hrsg.)

Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht

Prüfung 2021

20. Auflage

SCHÄFFER
POESCHEL

Urheberrechtsinfo

Alle Inhalte dieses eBooks sind urheberrechtlich geschützt.

Die Herstellung und Verbreitung von Kopien ist nur mit ausdrücklicher Genehmigung des Verlages gestattet.

SCHÄFFER

POESCHEL

Die Steuerberaterprüfung

Band 3

Michael Preißer und Gerhard Girlich (Hrsg.)

Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbchaftsteuerrecht

Prüfung 2021

20., überarbeitete und aktualisierte Auflage

2021
Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart

Bearbeiterübersicht:

C. Bähr: Teil A
M. Preißer: Teil C
A. Ossinger: Teil B



Gedruckt auf chlorfrei gebleichtem, säurefreiem und alterungsbeständigem Papier.

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <<http://dnb.d-nb.de>> abrufbar.

Print ISBN 978-3-7910-5131-4 Bestell-Nr. 20472-0008
EPDF ISBN 978-3-7910-5132-1 Bestell-Nr. 20472-0157

Dieses Werk einschließlich seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt.
Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

© 2021 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft • Steuern • Recht GmbH

www.schaeffer-poeschel.de

service@schaeffer-poeschel.de

Redaktion: Thomas Stichler | www.conscripto.de

Umschlagentwurf: Goldener Westen, Berlin

Umschlaggestaltung: Kienle gestaltet, Stuttgart

Satz: DTP + TEXT Eva Burri, Stuttgart • www.dtp-text.de

Druck: BELTZ Bad Langensalza GmbH, Bad Langensalza

Printed in Germany

Februar 2021

Schäffer-Poeschel Verlag Stuttgart
Ein Unternehmen der Haufe Group

Die Herausgeber

Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Preißer

ist Rechtsanwalt und Steuerberater, seit 01.01.2012 Partner bei PRS Preißer von Rönn und Partner – Partnerschaftsgesellschaft mbB – in Hamburg (vormals Of counsel bei Graf von Westphalen in Hamburg) und war Professor für Steuerrecht und Wirtschaftsprivatrecht an der Leuphana Universität Lüneburg (bis Oktober 2015). Er war vorher in der bayerischen Finanzverwaltung, dann als Professor an der Beamtenfachhochschule in Hamburg tätig. Gastprofessuren in Paris (2004/2005), in Orel (Russland, 2007/2008) und Pinsk (Weißrussland) runden den Dozenteneinsatz ab. Herr Prof. Preißer war 2008 Mitbegründer des europäischen Steuerrechtsinstituts »2isf« mit Sitz in Paris. Er ist Autor zahlreicher Aufsätze und Monographien sowie Referent des BMF, des DAI und der BFA. Er war im UN-Sonderauftrag mit der Installierung des Steuerberater-Berufs in Weißrussland befasst, der 2017 erfolgreich abgeschlossen wurde. Seit Oktober 2015 fungiert er als Leiter des Studiengangs »Tax Master L. L. M.« an der Universität Lüneburg.

Prof. Dr. Gerhard Girlich

ist Professor für Rechnungswesen und Steuern an der Hochschule Biberach an der Reiß und Studiengangsleiter des Weiterbildungsmaster Taxation/Steuerlehre. Zuvor war er als Prüfungsleiter in der Konzernbetriebsprüfung in der bayerischen Finanzverwaltung und als Mitglied der Bund-Länder-Arbeitsgruppe zur Betriebsstättenbesteuerung tätig. Zudem ist er fachlicher Leiter der Steuerlehrgänge Dr. Bannas und als Referent in der Aus- und Fortbildung mit den Schwerpunkten nationales und internationales Bilanzsteuerrecht sowie Umwandlungssteuerrecht, Konzernsteuerrecht und internationales Steuerrecht tätig. Daneben ist er Lehrbeauftragter für internationales Steuerrecht an der Universität Augsburg und der Universität Freiburg i. Br. sowie Gastdozent an der Bundesfinanzakademie.

Die Autoren

Ministerialdirigent Christian Bähr

war nach verschiedenen Stationen in der bayerischen Steuerverwaltung seit 2009 Referatsleiter im bayerischen Finanzministerium und ist seit Ende 2018 Abteilungsleiter im Bayerischen Staatsministerium für Digitales. Er ist Dozent an der Hochschule München im Studiengang Master of Taxation, Referent bei Fortbildungsveranstaltungen im Steuerrecht und war über lange Jahre Mitglied in den Prüfungsausschüssen für die Steuerberaterprüfung und für die Wirtschaftsprüferprüfung.

Andre Ossinger, Diplom-Finanzwirt (FH)

ist Richter am Niedersächsischen Finanzgericht und daneben Lehrbeauftragter sowie Referent im Rahmen der steuerrechtlichen Aus- und Fortbildung. Zuvor war er, nach langjährigem Dienst in der niedersächsischen Finanzverwaltung, als Rechtsanwalt und Steuerberater tätig.

Prof. Dr. Dr. h.c. Michael Preißer

s. oben: Die Herausgeber

Vorwort der Herausgeber zur 20. Auflage (Prüfung 2021)

Mit drei Bänden unternehmen wir den Versuch, den umfangreichen Stoff für die Steuerberaterprüfung kompakt und vollumfänglich darzustellen. Mit der vorliegenden 20. Auflage ist der Inhalt gestrafft worden, um den Kandidaten einen noch besseren Überblick zu verschaffen.

So wichtig und richtig es ist, dass man in der Vorbereitung eine größere Anzahl von Klausuren (am besten 10 Arbeiten pro Einzelklausur, also insgesamt 30 Klausuren) schreibt, um ein Gespür für eine sechsstündige Arbeit – und für die Korrektur derselben – zu bekommen, so wenig darf man sich auf die lediglich thematische Wiederholung der einmal gestellten Aufgaben verlassen. Das Problem der »Sachverhaltsquetsche« bezieht sich auf alle drei Klausuren und führt zu einer entsprechenden Abwertung der Arbeiten.

Nur mit einem breiten steuerrechtlichen Grundlagenwissen sowie der Kenntnis fachgebietsübergreifender bzw. interdisziplinärer Zusammenhänge und nicht zuletzt mit dem notwendigen Klausuren-Know-how – lassen sich die Arbeiten im schriftlichen Teil gut bewältigen. Dazu gehören ferner eine Portion Mut und die Gelassenheit, sich auf jede Aufgabe neu einzustellen. Das erlernte Wissen muss flexibel einsetzbar und frisch abrufbar sein.

Alle Autoren der vorliegenden drei Bände haben sich daher seit der ersten Auflage dem Ziel verschrieben, dem Leser flexibel einsetzbares Fach- und Klausurwissen als sichere Basis für den Prüfungserfolg zu vermitteln.

Die Herausgeber möchten sich bei allen Autoren bedanken, die teils seit nunmehr 20 Jahren ihre Beiträge abliefern und somit den Grundstein für das theoretische Bestehen einer der schwierigsten Prüfungen in Deutschland legen.

Hamburg, Biberach, im Januar 2021

Michael Preißer und Gerhard Girlich

Vorwort der Autoren zur 20. Auflage (Prüfung 2021)

Teil A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

Gerade die Abgabenordnung, die im ersten Teil des Buches dargestellt wird, stellt nicht nur künftige Steuerberater, sondern häufig auch langjährige Berufsträger vor große Schwierigkeiten. Das vorliegende Werk soll deshalb nicht nur auf die Steuerberaterprüfung, sondern auch auf den nach erfolgreicher Prüfung ausgeübten Beruf vorbereiten. Die Darstellung des steuerlichen Verfahrensrechts ist durch die immer wiederkehrenden Schwerpunkte der Steuerberaterprüfungen vergangener Jahre geprägt. Besonders prüfungsrelevant sind vor allem die Vorschriften zum Festsetzungs- und Feststellungsverfahren, die Vorschriften zur Korrektur von Steuerbescheiden und zum Einspruchsverfahren. Nur wer hier das Handwerkszeug beherrscht, wird in der schriftlichen Prüfung nicht überrascht werden! Dogmatische Problemstellungen und rechtliche Meinungsstreite werden aufgrund der fehlenden Prüfungsrelevanz dagegen nur kurz angesprochen. Vermittelt werden soll das »Handwerkszeug«, mit dem sich nicht nur die Prüfung, sondern später auch Fälle der Praxis bewältigen lassen. Dabei wurden sowohl die Erfahrung des Autors in der Verwaltung als auch seine Erkenntnisse aus langjähriger Tätigkeit als Prüfer bei der Steuerberaterprüfung eingebracht. Die Konzentration auf das Wesentliche hat sich sehr gut bewährt.

Teil B Umsatzsteuerrecht

Das Umsatzsteuerrecht wird durch seine dynamische Entwicklung geprägt. Im zweiten Teil dieses Buchs wird daher das Recht der Umsatzsteuer zwar in kompakter Form und dennoch in dem für das erfolgreiche Bestehen der Steuerberaterprüfung erforderlichen Maße niedergelegt. Insbesondere die Entwicklungen des harmonisierten Mehrwertsteuerrechts und dessen Auswirkungen auf das in seiner Rechtsanwendung immer komplexer werdende nationale Umsatzsteuerrecht werden in geraffter Form und mithilfe entsprechender Beispielfälle abgebildet. Denn für die erfolgreiche Bewältigung des Umsatzsteueranteils der gemischten Klausur ist vorrangig das Grundverständnis der materiell-rechtlichen Vorschriften mit ihren Sachzusammenhängen von zentraler Bedeutung. Dies zu vermitteln, ist Anspruch und Verpflichtung, wobei die Darstellung durch die immer wiederkehrenden Schwerpunkte der Steuerberaterprüfungen der vergangenen Jahre geprägt ist. Die Konzentration auf das Wesentliche hat sich dabei – insbesondere unter Berücksichtigung der den Prüfungskandidaten nur begrenzt zur Verfügung stehenden Vorbereitungszeit auf die Steuerberaterprüfung – bewährt.

Teil C Erbschaftsteuerrecht

Das Teilkapitel C im dritten Band ist besonders durch seine Interdisziplinarität und durch seinen Gestaltungsbezug (im Schenkungsteuerrecht) gekennzeichnet. Bekanntlich wird im Erbschaftsteuergesetz sowohl die Besteuerung von Erwerben von Todes wegen als auch von Schenkungen geregelt.

Den ersten Komplex, die eigentliche Erbschaftsteuer, wird man nur verstehen, wenn gleichzeitig ein **Basiswissen des Erbrechts** vorhanden ist. In diesem Sinne werden den eigentlichen erbschaftsteuerlichen Themen die erbrechtlichen Grundlagen vorangestellt. In den meisten Fällen genügen Übersichten oder einfachere Fälle. In einigen Bereichen, insbesondere dort, wo das Erbrecht, das Gesellschaftsrecht und das Erbschaftsteuerrecht besonders stark verzahnt sind, erfolgt eine intensivere Auseinandersetzung. Das Erbschaftsteuerrecht ist aber nicht nur die steuerliche »Schwester« des Erbrechts, sondern weicht auch in vielen Punkten von erbrechtlichen Vorgaben ab (z.B. zum Zugewinnausgleich oder zur Vor-/Nacherbschaft). Nach der Bearbeitung des ersten Teils ist das nötige Know-how vorhanden, um den Anforderungen einer **Erbschaftsteuer-Klausur** wie eines Beratungsmandates gerecht zu werden.

Das **Schenkungssteuerrecht** ist weitgehend ein Kind der Gestaltungsberatung geworden. Ausgehend von der Grundnorm der Besteuerung unentgeltlicher Übertragungen (reine Schenkung) haben sich viele Zwischenformen entwickelt, die in der Praxis gang und gäbe sind. Einen besonderen Stellenwert nehmen die vorweggenommene Erbfolge und Nießbrauchsgestaltungen ein. Hier sind neben den rein schenkungssteuerlichen Aspekten auch die einkommensteuerlichen Auswirkungen mit zu berücksichtigen. In beiden Bereichen spielt die Bewertung des übertragenen Vermögens eine wichtige Rolle. Für Beteiligungen an Kapitalgesellschaften und an Personengesellschaften gibt es ein Sonderrecht.

Von herausragender Bedeutung im dritten Teil ist das Steuerprivileg für das sogenannte **Produktivvermögen. Bewertungsfragen**, insbesondere solche zum Grundvermögen und zum Betriebsvermögen, nehmen hier einen breiten Raum ein. Mit den Verschonungsregeln der §§ 13a–d ErbStG ist 2016 gesetzestechnisch (»Computerrecht«) ein neuer Weg beschritten worden.

Hamburg, Lüneburg, München, Winsen, im Januar 2021

Christian Bähr
Andre Ossinger
Michael Preißer

<p>Band 1: Ertragsteuerrecht</p> <p>Teil A Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V</p> <p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>	<p>Einkommensteuer I – Kernbereiche Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer Der Zustandsabstand – Überschusseinkünfte Der Zustandsabstand – Gewinneinkünfte Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG Das subjektive Nettoprinzip inklusive der Berücksichtigung der Kinder und der Besteuerung der Alters Einkünfte</p> <p>Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.a.) Realisationsabstände (Steuerentstreckung im Privatvermögen/Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung) Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung) Verluste im Ertragsteuerrecht</p> <p>Gewerbesteuer Einführung und Berechnungsschema Steuergegenstand und Steuerpflicht Die Besteuerungsgrundlagen (§§ 6 bis 9 GewStG) Spezifika der Gewerbesteuer</p> <p>Internationales Steuerrecht Strukturierung der Fallgestaltungen im internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik) Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht) Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (ASiG) Besteuerung der Steuerausländer im Inland</p>	<p>Teil A Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII</p> <p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V</p> <p>Teil C Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p> <p>Teil D Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V</p>	<p>Band 2: Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht</p> <p>Teil A Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII</p> <p>Teil B</p>	<p>Besteuerung der Einzelunternehmen Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) Die Bilanzierung Einzelne Aktivposten Rechnungsabgrenzungsposten Geringwertige Wirtschaftsgüter Einzelne Passivposten Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen Technische Fragen</p> <p>Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsermittlung Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung Anfang und Ende einer PersG Die Beteiligung an einer PersG inklusive Personenstandsänderungen, insb. die Veräußerung Sonderfragen</p> <p>Körperschaftsteuerrecht Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuersenkungsgesetz Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen</p> <p>Umwandlungssteuerrecht Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung Umwandlung von der KapG auf die PersG Verschmelzung von KapG Spaltung Einbringung in eine KapG Formwechsel</p>	<p>Teil A Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII</p> <p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII</p> <p>Teil C Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII</p>	<p>Band 3: Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht</p> <p>Teil A Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII Kapitel IX Kapitel X Kapitel XI Kapitel XII</p> <p>Teil B Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII Kapitel VIII Kapitel IX Kapitel X Kapitel XI Kapitel XII</p> <p>Teil C Kapitel I Kapitel II Kapitel III</p>	<p>Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung Einführung Allgemeines Steuerschuldrecht Haftung Steuerwaltungsakte Das steuerliche Verwaltungsverfahren Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerwaltungsakten Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren Das finanzgerichtliche Verfahren Vorläufiger Rechtsschutz Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249ff. AO) Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO) Steuerstrafaten und Steuerordnungswidrigkeiten</p> <p>Umsatzsteuerrecht Einführung Hinweise für die Bearbeitung von USt-Klausuren Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts Leistungen Leistungen gegen Entgelt (Einzelfragen zum Leistungsaustausch) Inland/Ausland Geschäftsveränderung nach § 1 Abs. 1a UStG Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG) Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG) Entstehen und Fälligkeit der Steuer Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben Urrichterlicher oder unberechtigter Steueransatz (§ 14c UStG) Grenzübersteigende Warenbewegungen Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Reverse-Charge-Verfahren) Vorsteuerabzug Vorsteuerberichtigung Besteuerungsverfahren</p> <p>Erbschaftsteuerrecht Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen Schenkungssteuerrecht; Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)</p>
---	--	--	---	---	---	--	---

Tag 1: Gemischte Klausur		Tag 2: Klausur »Einkommensteuer- und Ertragssteuerrecht«		Tag 3: Klausur »Buchführung und Bilanzwesen«	
Band 3		Band 1		Band 2	
Teil A	Abgabenordnung/ Finanzgerichtsordnung	Teil A	Einkommensteuer I	Teil A	Besteuerung der Einzel- unternehmen
Teil B	Umsatzsteuerrecht	Teil B	Einkommensteuer II	Teil B	Besteuerung der Personengesell- schaft als Mitunternehmerschaft
Teil C	Erbschaftsteuerrecht	Teil C	Gewerbesteuer		
		Teil D	Internationales Steuerrecht		
		Band 2			
		Teil A, Kapitel I	Grundfragen der Gewinn- ermittlung		
		Teil C	Körperschaftsteuerrecht		
		Teil D	Umwandlungssteuerrecht		

Inhaltsverzeichnis

Vorwort der Herausgeber zur 20. Auflage (Prüfung 2021)	VII
Vorwort der Autoren zur 20. Auflage (Prüfung 2021)	VIII
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	X
Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	13
I Einführung	13
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung	13
2 Grundlagen des Abgabenrechts	14
3 Steuerliche Grundbegriffe	16
II Allgemeines Steuerschuldrecht	31
1 Steuerschuldverhältnis	31
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO)	36
III Haftung	50
1 Allgemeines	50
2 Haftungstatbestände	51
3 Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	68
IV Steuerverwaltungsakte	74
1 Definition des Verwaltungsaktes (§ 118 S. 1 AO)	74
2 Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO)	77
3 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	88
4 Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	88
5 Fehlerhafte Verwaltungsakte	91
V Das steuerliche Verwaltungsverfahren	95
1 Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	95
2 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	99
3 Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	104
4 Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	110
5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	124
6 Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	150

VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	162
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	162
2	Berichtigungsvorschriften.....	163
3	Die Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten	165
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	168
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	174
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO).....	177
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden.....	179
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	183
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung.....	194
10	Widerstreitende Steuerfestsetzungen.....	194
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide.....	199
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit.....	202
13	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	206
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO).....	207
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	210
1	Übersicht	210
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	211
3	Das Einspruchsverfahren.....	223
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	227
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	229
VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren	232
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	232
2	Gerichtliches Klageverfahren	233
3	Rechtsmittel	246
4	Kosten des Verfahrens.....	252
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	253
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	253
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren.....	262
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	269
1	Einleitung	269
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen.....	269
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	273
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	279
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung.....	280
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	281
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	283

XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	287
1	Bedeutung und Definition	287
2	Zulässigkeit der Außenprüfung.....	288
3	Die Prüfungsanordnung	290
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung.....	293
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung.....	294
6	Kontrollmitteilungen	296
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	297
8	Die Schlussbesprechung.....	299
9	Der Prüfungsbericht.....	299
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO).....	300
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	302
1	Überblick	302
2	Steuerstraftaten	303
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO).....	321
4	Steuerstrafverfahren.....	323
	Inhaltsverzeichnis Teil B	331
B	Umsatzsteuerrecht	339
I	Einführung	339
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung.....	339
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	339
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer.....	340
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	344
1	Entgeltliche Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG.....	344
2	Unentgeltliche Wertabgaben.....	348
3	Innere Gemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG.....	350
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c UStG	351
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	351
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	352
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche.....	352
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	353
1	Der Unternehmer i.S.d. § 2 UStG	353
2	Grundsatz der Unternehmenseinheit.....	363
3	Handeln im Rahmen des Unternehmens.....	364
4	Beginn und Ende der Unternehmerstellung	365
5	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	367
6	Kleinunternehmer i.S.d. § 19 UStG	369
7	Organschaft.....	370

IV	Leistungen	375
1	Lieferungen i.S.d. § 3 Abs. 1 UStG und deren Ortsbestimmung.....	377
2	Sonstige Leistungen i.S.d. § 3 Abs. 9 UStG und deren Ortsbestimmung	398
3	Einheitlichkeit der Leistung – Haupt-/Nebenleistung.....	414
V	Leistungen gegen Entgelt (Einzelfragen zum Leistungsaustausch)	418
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung.....	418
2	Abgrenzung zwischen sog. »echtem« und »unechtem« Schadensersatz	419
3	Steuerbarer Leistungsaustausch bei der Gründung von Gesellschaften	422
4	Steuerbarer Leistungsaustausch beim Ausscheiden eines Gesellschafters...	423
5	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	424
VI	Inland/Ausland	428
VII	Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG	429
1	Grundstücksübertragung als Geschäftsveräußerung	430
2	Übereignung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen?	431
3	Erwerb für das Unternehmen des Erwerbers.....	432
4	Wirkung der Rechtsnachfolge nach § 1 Abs. 1a S. 3 UStG	432
5	Fehlerhafter Steuerausweis	432
6	Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung	433
VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)	434
1	Zwecke und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	434
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit i.S.d. § 9 UStG	435
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen	445
4	Steuerfreie Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	446
IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)	447
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 UStG	447
2	Besondere Abgrenzungsfragen.....	451
3	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	456
4	Differenzbesteuerung (§§ 25, 25a UStG).....	458
5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	465
X	Entstehen und Fälligkeit der Steuer	472
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 16 UStG)	472
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG)	474
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	475
4	Fälligkeit	475

XI	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	477
1	Rahmenbedingungen der Besteuerung unentgeltlicher Lieferungen.....	477
2	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG und deren Bemessungsgrundlage.....	480
3	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher sonstiger Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG und deren Bemessungsgrundlage.....	482
4	Ortsbestimmung, Steuerbefreiung und Steuersatz	489
5	Bemessungsgrundlage sowie Steuerentstehung und -schuldner.....	490
XII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	492
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	492
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	494
XIII	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	496
1	Besteuerungsprinzipien.....	496
2	Abwicklungen mit Drittländern	496
3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	506
4	Umsätze im Steuerlager	527
XIV	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Reverse-Charge-Verfahren) ..	528
1	Umkehr der Steuerschuldnerschaft (§ 13a und § 13b UStG).....	528
2	Die klausurrelevanten Fallgruppen.....	529
XV	Vorsteuerabzug	540
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG.....	540
2	Vorsteuerabzug hinsichtlich Einfuhrumsatzsteuer, Erwerbsteuer und der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer	560
3	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	564
4	Ausschluss des Vorsteuerabzugs für steuerfreie Umsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	568
5	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG.....	569
6	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	575
XVI	Vorsteuerberichtigung	580
1	Änderung der Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 15a Abs. 1 UStG)	581
2	Vorsteuerberichtigung wegen eines Wechsels der Besteuerungsform (§ 15a Abs. 7 UStG)	588
3	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme des Berichtigungsobjekts (§ 15a Abs. 8 UStG).....	589
4	Sonstige Berichtigungsstatbestände	594
5	Verfahrensfragen und Vereinfachungsregeln	600

XVII	Besteuerungsverfahren	602
1	Steueranmeldung (Jahreserklärung und Voranmeldungen)	602
2	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	603
Inhaltsverzeichnis Teil C		607
C	Erbschaftsteuerrecht	613
I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	613
1	Einführung.....	613
2	Die gesetzliche Erbfolge	628
3	Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht.....	641
4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	666
5	Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	680
II	Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	685
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden...	685
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	711
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	713
III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)	722
1	Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	722
2	Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG.....	730
3	Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	736
4	Sondervorschriften zur Steuerberechnung	787
5	Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	798
Stichwortregister.....		803