

# Inhaltsverzeichnis

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1 Vorwort.....</b>                                | <b>11</b> |
| <b>2 Abgabenordnung.....</b>                         | <b>13</b> |
| 2.1 Abgaben.....                                     | 15        |
| 2.2 Zuständigkeit.....                               | 16        |
| 2.2.1 Sachliche Zuständigkeit.....                   | 16        |
| 2.2.2 Örtliche Zuständigkeit.....                    | 16        |
| 2.3 Festsetzungsfrist.....                           | 17        |
| 2.4 Einspruch.....                                   | 19        |
| 2.4.1 Zulässigkeit.....                              | 19        |
| 2.4.2 Begründetheit.....                             | 21        |
| 2.5 Steuerliche Nebenleistungen.....                 | 21        |
| 2.5.1 Verspätungszuschlag.....                       | 22        |
| 2.5.2 Säumniszuschlag.....                           | 22        |
| 2.5.3 Zinsen.....                                    | 23        |
| 2.6 Wirksamkeitsvoraussetzungen.....                 | 23        |
| 2.6.1 Inhaltliche hinreichende Bestimmtheit.....     | 24        |
| 2.6.2 Bekanntgabe.....                               | 24        |
| 2.7 Korrekturvorschriften.....                       | 25        |
| 2.7.1 Offenbare Unrichtigkeit.....                   | 26        |
| 2.7.2 Andere Verwaltungsakte.....                    | 27        |
| 2.7.3 Steuerbescheide/gleichgestellte Bescheide..... | 28        |
| 2.7.3.1 Vorbehalt der Nachprüfung.....               | 28        |
| 2.7.3.2 Vorläufige Steuerfestsetzung.....            | 29        |
| 2.7.3.3 Schlichte Änderung.....                      | 30        |
| 2.7.3.4 Neue Tatsachen oder Beweismittel.....        | 30        |
| 2.7.3.5 Berichtigung materieller Fehler.....         | 32        |
| 2.7.3.6 Widerstreitende Steuerfestsetzung.....       | 32        |
| 2.8 Außenprüfung.....                                | 33        |
| 2.9 Haftung.....                                     | 35        |
| 2.9.1 Haftung des Vertreters.....                    | 36        |
| 2.9.2 Haftung des Betriebsübernehmers.....           | 36        |
| 2.9.3 Haftungsbescheid.....                          | 37        |
| <b>3 Einkommensteuer.....</b>                        | <b>39</b> |
| 3.1 Steuerpflicht.....                               | 41        |
| 3.1.1 Persönliche Steuerpflicht.....                 | 41        |
| 3.1.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....             | 41        |
| 3.1.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....               | 43        |
| 3.1.2 Sachliche Steuerpflicht.....                   | 44        |
| 3.1.2.1 Einkunftsarten.....                          | 44        |
| 3.1.2.2 Berechnungsschema.....                       | 45        |
| 3.2 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....     | 46        |
| 3.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....                | 47        |
| 3.3.1 Laufende Einkünfte.....                        | 47        |
| 3.3.2 Einmalige Einkünfte.....                       | 49        |

|  |           |
|--|-----------|
| 3.4 Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....       | 51        |
| 3.5 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....  | 52        |
| 3.6 Einkünfte aus Kapitalvermögen.....             | 52        |
| 3.7 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....  | 54        |
| 3.8 Sonstige Einkünfte.....                        | 56        |
| 3.9 Altersentlastungsbetrag.....                   | 58        |
| 3.10 Sonderausgaben.....                           | 59        |
| 3.11 Außergewöhnliche Belastungen.....             | 61        |
| 3.12 Einkommensteuersatz.....                      | 62        |
| 3.12.1 Progressiver Steuersatz.....                | 63        |
| 3.12.1.1 Einzelveranlagung.....                    | 63        |
| 3.12.1.2 Ehegatten-Splitting.....                  | 64        |
| 3.12.1.3 Progressionsvorbehalt.....                | 65        |
| 3.12.2 Konstanter Steuersatz.....                  | 66        |
| <b>4 Lohnsteuer.....</b>                           | <b>69</b> |
| 4.1 Arbeitnehmer und Arbeitgeber.....              | 71        |
| 4.2 Lohnsteuerbarkeit.....                         | 72        |
| 4.2.1 Genereller Begriff.....                      | 72        |
| 4.2.2 Aufmerksamkeiten.....                        | 75        |
| 4.3 Lohnsteuerbefreiungen.....                     | 76        |
| 4.3.1 Grundsatz.....                               | 76        |
| 4.3.2 Beispiele.....                               | 76        |
| 4.3.2.1 Überlassung typischer Berufskleidung.....  | 77        |
| 4.3.2.2 Betriebliche Datenverarbeitungsgeräte..... | 77        |
| 4.3.2.3 Sammelbeförderung.....                     | 77        |
| 4.3.3 Verbot des Abzugs von Ausgaben.....          | 78        |
| 4.4 Lohnsteuerpflicht.....                         | 78        |
| 4.5 Zeitraum.....                                  | 79        |
| 4.5.1 Laufender Arbeitslohn.....                   | 79        |
| 4.5.2 Sonstiger Bezug.....                         | 80        |
| 4.6 Pauschalierung.....                            | 80        |
| 4.7 Spezialfall Betriebsveranstaltung.....         | 81        |
| <b>5 Körperschaftsteuer.....</b>                   | <b>85</b> |
| 5.1 Berechnungsschema.....                         | 87        |
| 5.2 Persönliche Steuerpflicht .....                | 87        |
| 5.2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....             | 87        |
| 5.2.2 Beschränkte Steuerpflicht.....               | 88        |
| 5.2.3 Körperschaftsteuerliche Organschaft.....     | 89        |
| 5.2.4 Option zur Körperschaftsteuer .....          | 90        |
| 5.3 Sachliche Steuerpflicht.....                   | 91        |
| 5.3.1 Innerbilanzielle Korrekturen.....            | 92        |
| 5.3.1.1 Drohverlustrückstellungen.....             | 92        |
| 5.3.1.2 Verbrauchsfolgeverfahren.....              | 93        |
| 5.3.1.3 Geschäfts- oder Firmenwert.....            | 94        |
| 5.3.2 Außerbilanzielle Korrekturen.....            | 95        |
| 5.3.2.1 Geschenkaufwand.....                       | 95        |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 5.3.2.2   | Bewertungsaufwand.....                        | 96         |
| 5.3.2.3   | Dividendenprivileg.....                       | 97         |
| 5.3.2.4   | Laufende Dividenden.....                      | 97         |
| 5.3.2.5   | Einmalige Dividenden.....                     | 98         |
| 5.3.2.6   | Verdeckte Gewinnausschüttung.....             | 99         |
| 5.3.2.7   | Verdeckte Einlage .....                       | 100        |
| 5.3.2.8   | Bestimmte Steuervorauszahlungen.....          | 101        |
| 5.3.2.9   | Aufsichtsratsvergütungen.....                 | 102        |
| 5.3.3     | Verlustverrechnung.....                       | 102        |
| 5.3.3.1   | Verlustrücktrag.....                          | 103        |
| 5.3.3.2   | Verlustvortrag.....                           | 103        |
| 5.4       | Einlagekonto.....                             | 104        |
| <b>6</b>  | <b>Gewerbsteuer.....</b>                      | <b>107</b> |
| 6.1       | Arten von Gewerbebetrieben.....               | 109        |
| 6.2       | Gewinn aus Gewerbebetrieb.....                | 110        |
| 6.3       | Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen.....       | 111        |
| 6.3.1     | Finanzierungsaufwendungen .....               | 111        |
| 6.3.2     | Vermeidung Doppelfreistellung .....           | 112        |
| 6.3.2.1   | Hinzurechnung wg. Teileinkünfteverfahren..... | 113        |
| 6.3.2.2   | Hinzurechnung wg. Dividendenprivileg.....     | 113        |
| 6.4       | Gewerbesteuerliche Kürzungen.....             | 114        |
| 6.4.1     | Einheitswert Grundbesitz.....                 | 115        |
| 6.4.2     | Gewinne aus Anteilen .....                    | 115        |
| 6.5       | Gewerbesteuerlicher Verlustvortrag.....       | 115        |
| 6.6       | Tarifliche Gewerbesteuer .....                | 116        |
| 6.7       | Zerlegung Gewerbeertrag.....                  | 117        |
| <b>7</b>  | <b>Umsatzsteuer .....</b>                     | <b>121</b> |
| 7.1       | Übersicht.....                                | 123        |
| 7.2       | Umsatzart.....                                | 123        |
| 7.2.1     | Leistungen.....                               | 124        |
| 7.2.1.1   | Lieferungen.....                              | 124        |
| 7.2.1.1.1 | Normalfall.....                               | 124        |
| 7.2.1.1.2 | Innergemeinschaftliches Verbringen.....       | 125        |
| 7.2.1.1.3 | Unentgeltliche Wertabgabe.....                | 125        |
| 7.2.1.1.4 | Kommissionsgeschäft.....                      | 126        |
| 7.2.1.1.5 | Fernverkauf.....                              | 126        |
| 7.2.1.1.6 | Werklieferung.....                            | 126        |
| 7.2.1.2   | Sonstige Leistungen.....                      | 127        |
| 7.2.1.2.1 | Normalfall.....                               | 127        |
| 7.2.1.2.2 | Unentgeltliche sonstige Leistung.....         | 127        |
| 7.2.1.2.3 | Werkleistung.....                             | 128        |
| 7.2.1.3   | Einheitlichkeit der Leistung .....            | 128        |
| 7.2.2     | Einfuhr.....                                  | 129        |
| 7.2.3     | Innergemeinschaftlicher Erwerb.....           | 130        |
| 7.3       | Umsatzsteuerbarkeit.....                      | 130        |

|   |            |
|---|------------|
| 7.3.1 Lieferungen oder sonstige Leistungen.....               | 131        |
| 7.3.2 Einfuhr.....  | 134        |
| 7.3.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb.....                     | 134        |
| 7.4 Umsatzsteuerbefreiungen.....                              | 135        |
| 7.4.1 Lieferungen oder sonstige Leistungen.....               | 135        |
| 7.4.1.1 Befreiung selbst.....                                 | 135        |
| 7.4.1.2 Optionsmöglichkeit.....                               | 137        |
| 7.4.2 Einfuhr.....  | 138        |
| 7.4.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb.....                     | 138        |
| 7.5 Umsatzsteuerpflicht.....                                  | 139        |
| 7.6 Umsatzsteuersatz.....                                     | 139        |
| 7.6.1 Allgemeiner Steuersatz.....                             | 140        |
| 7.6.2 Spezieller Steuersatz.....                              | 140        |
| 7.7 Bemessungsgrundlage.....                                  | 141        |
| 7.7.1 Normalfall.....   | 142        |
| 7.7.2 Spezialfälle.....                                       | 142        |
| 7.8 Höhe der Umsatzsteuer .....                               | 142        |
| 7.9 Vorsteuerabzug .....                                      | 143        |
| 7.9.1 Lieferungen oder sonstige Leistungen.....               | 144        |
| 7.9.2 Einfuhr.....  | 145        |
| 7.9.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb.....                     | 146        |
| 7.9.4 Berichtigung des Vorsteuerabzugs.....                   | 147        |
| 7.10 Umsatzsteuerentstehung .....                             | 147        |
| 7.10.1 Berechnung nach vereinbarten Entgelten.....            | 148        |
| 7.10.2 Berechnung nach vereinnahmten Entgelten.....           | 148        |
| 7.10.3 Weitere Fälle.....                                     | 149        |
| 7.11 Umsatzsteuerschuldnerschaft.....                         | 150        |
| 7.11.1 Leistender Unternehmer .....                           | 150        |
| 7.11.2 Unrichtiger Steuerausweis .....                        | 150        |
| 7.11.3 Unberechtigter Steuerausweis.....                      | 151        |
| 7.11.4 Innergemeinschaftlicher Erwerb.....                    | 152        |
| 7.11.5 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....          | 153        |
| 7.11.6 Umkehrung Steuerschuldnerschaft (= Reverse Charge).... | 153        |
| 7.12 Spezialthemen.....                                       | 154        |
| 7.12.1 Reihengeschäfte.....                                   | 154        |
| 7.12.1.1 Erster in der Kette liefert.....                     | 156        |
| 7.12.1.2 Letzter in der Kette liefert (= Abholfall).....      | 157        |
| 7.12.1.3 Zwischenhändler liefert als Abnehmer.....            | 158        |
| 7.12.1.4 Zwischenhändler liefert als Lieferer.....            | 160        |
| 7.12.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....          | 161        |
| 7.12.3 Fernverkauf.....                                       | 164        |
| 7.12.3.1 Innergemeinschaftlicher Fernverkauf.....             | 164        |
| 7.12.3.2 Fernverkauf aus Drittland.....                       | 165        |
| <b>8 Internationales Steuerrecht .....</b>                    | <b>167</b> |
| 8.1 Unilaterales Recht.....                                   | 169        |
| 8.2 Bilaterales Recht.....                                    | 171        |

|   |            |
|---|------------|
| 8.2.1 Entstehung möglicher Doppelbesteuerung.....       | 172        |
| 8.2.1.1 Besteuerungsrecht Inland.....                   | 172        |
| 8.2.1.2 Besteuerungsrecht des ausländischen Staats..... | 172        |
| 8.2.2 Vermeidung möglicher Doppelbesteuerung.....       | 173        |
| 8.2.2.1 Aufbau eines DBA / Aufbau des OECD-MA.....      | 174        |
| 8.2.2.2 Einkünfteartikel.....                           | 174        |
| 8.2.2.2.1 Dividenden, Zinsen, Lizenzzahlungen.....      | 174        |
| 8.2.2.2.2 Arbeitnehmerbesteuerung.....                  | 177        |
| 8.2.2.3 Methodenartikel.....                            | 179        |
| 8.2.2.3.1 Anrechnungsmethode.....                       | 179        |
| 8.2.2.3.2 Freistellungsmethode.....                     | 180        |
| <b>9 Stichwortverzeichnis.....</b>                      | <b>183</b> |



# 1 Vorwort

Willkommen zu den **Paragrafenketten für Steuerrecht**.

Diese sind auf schriftliche und mündliche Prüfungen ausgerichtet. Dies zeigt sich insb. in der **Auswahl der Themen** - es wird hier jenes besprochen, was in Prüfungen sehr oft vorkommt.

Wichtig: die hier gewählte **Zitierweise** ist möglichst knapp. Wenn also die Behandlung eines Sachverhalts komplett durch ein Zitat aus dem Gesetz klar wird, verzichten wir auf die Angabe einer Richtlinie bzw. eines Hinweises, die nur nochmal dieselbe Sache klarstellt. Zur Zitierweise konkret: wir bezeichnen z.B. mit § 249 I 1 HGB das, was andere bezeichnen als § 249 Abs. 1 S. 1 HGB oder auch § 249 (1) 1 HGB, also den § 249 Absatz 1, Satz 1 HGB. Beachte außerdem die Bedeutung der Abkürzung „Buchst.“ (= „lit.“) in z.B. § 3 „Nr. 44 Buchst. a)“ EStG (§ 3 Nr. 44 lit. a) EStG). Hier wäre es nicht richtig, lediglich § 3 „Nr. 44a)“ EStG zu schreiben.

Weiterhin weisen wir an den nötigen Stellen auch auf die **Querverbindungen** zwischen den einzelnen Steuern hin. Dies zeigt dann, auf welcher Seite man denselben Sachverhalt und seine Wirkung auf eine andere Steuer nachlesen kann.

Wir haben außerdem das **Stichwortverzeichnis** ausgesprochen lang und ausführlich gehalten, weil hierdurch auch bereits ein Lerneffekt entsteht – denn Du wirst durch viele detailgenaue Begriffe darauf aufmerksam gemacht, dass Du mit der Lernerei hier mglw. nochmal einsteigen musst, wenn Dir der entsprechende Begriff noch nichts sagt. Wenn Du bspw. Im Stichwortverzeichnis von „Gottes Wort“ liest, so möchtest Du natürlich wissen, was es damit auf sich hat und lernst dabei auf anderen Kanälen als sonst vom Veranlassungszusammenhang bei der Definition von Arbeitslohn. Genauso beim Stichwort „kleine Grammatikstunde“ – hier lernst Du, warum es einen großen Unterschied ausmacht, ob etwas „wie ein Umsatz“ oder aber „als ein Umsatz“ behandelt wird.

Diese Paragrafenketten sind auch ein **Workbook**. Du findest sicherlich noch weitere Vorschriften, gerade im Bereich der Richtlinien, Hinweise und BMF-Schreiben, die zu dem passen, was hier beschrieben wird und was für Deine Prüfung wichtig ist. Dies dann einfach in die entsprechenden Zellen notieren – denn diese Paragrafenketten sind auch als Arbeitsbuch, als Workbook, zu verstehen.

Alles, was im Steuerrecht zum Thema **Bilanzsteuerrecht** gehört, findet sich in unseren anderen „Paraphenketten Buchführung“ und nicht in diesen „Paraphenketten Steuerrecht“.

Diese Paraphenketten für Steuern sind **geeignet für** steuerlich Interessierte, insb. für angehende Bilanzbuchhalter, Steuerfachangestellte, Steuerfachwirte sowie Wirtschaftsprüfer und Steuerberater.

Viel **Spaß** und viel **Erfolg** beim **Lernen**!

Daniel Lambert