

SCHÄFFER
POESCHEL

<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 Einkommenssteuer Der Zustandsbestand – Teil I: Die Überschusseinkünfte Der Zustandsbestand – Teil II: Die Gewinneinkünfte Der Erwerbsertrag (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG Das subjektive Nettoprinzip</p> <p>Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/ Treuhand, Angehörigenverträge u.a.) Realisationsstände (Steuereintrickung im Privatvermögen/Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung) Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauserbsetzung) Verluste im Ertragsteuerrecht</p> <p>Gewerbesteuer Übersicht und Essentials inklusive Berechnungsschema Steuergegenstand und Steuerpflicht Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 und 7 GewStG) Spezifika der Gewerbesteuer</p> <p>Internationales Steuerrecht Strukturierung der Fallgestaltungen im Internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik) Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht) Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG) Besteuerung der Steuerländer im Inland Exkurs: (Die Bedeutung des) Gemeinschaftsrechts(s)</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 Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI</p>	<p>Besteuerung der Einzelunternehmen Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) Der Betriebsvermögensvergleich Einzelle Aktivposten Geringwertige Wirtschaftsgüter Einzelle Passivposten Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen Gliederungsvorschriften für den Jahresabschluss Technische Fragen</p> <p>Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunfteermittlung Das BV und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung Anfang und Ende einer PersG Die Beteiligung an einer PersG inklusive Personenstandsänderungen, insb. die Veräußerung Sonderfragen</p> <p>Körperschaftsteuerrecht Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuereinkommensgesetz Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht Die steuerliche Behandlung der Ergebnisveränderung bei Kapitalgesellschaften Die Bedeutung der Organschaft Die Bedeutung von Kapitalmaßnahmen</p> <p>Umwandlungssteuerrecht Allgemeines Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung Umwandlung von der KapG auf die PersG Verschmelzung von KapG Spaltung Einbringung in eine KapG Formwechsel</p>	<p>Band 3: Verahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht, Grunderwerbsteuerrecht</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 Kapitel IV Kapitel V Kapitel VI Kapitel VII</p> <p>Teil D Kapitel I Kapitel II Kapitel III Kapitel IV</p>	<p>Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung Einführung Allgemeines Steuerschuldrecht Haftung Steuerwaltungsakte Das steuerliche Verwaltungsverfahren Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerwaltungsakten Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren Das außergerichtliche Verfahren Vorläufiger Rechtsschutz Die Außenprüfung (§§ 249ff. AO) Steuerstrafen und Steuerordnungswidrigkeiten</p> <p>Umsatzsteuerrecht Einführung Hinweise für die Bearbeitung von USt-Klausuren Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts Leistungen Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt) Handeln im Rahmen des Unternehmens Inland/Ausland Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen Entstehen und Fälligkeit der Steuer Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis Grenzüherschreitende Warenbewegungen 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> <p>Grunderwerbsteuerrecht Einführung Steueratbestände Ausnahmen von der Besteuerung Die Gesamthand im Grunderwerbsteuerrecht</p>
---	--	--	--	--	---

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 9. Auflage	VII
Vorwort der Autoren zur 9. Auflage.....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XIII
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XV
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	13
I Einführung	13
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung	13
2 Grundlagen des Abgabenrechts	14
3 Steuerliche Grundbegriffe.....	15
II Allgemeines Steuerschuldrecht	33
1 Steuerschuldverhältnis	33
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO).....	39
III Haftung	54
1 Allgemeines	54
2 Haftungstatbestände	55
3 Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	73
IV Steuerverwaltungsakte	80
1 Definition und Typologie	80
2 Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO).....	84
3 Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	95
4 Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	96
5 Fehlerhafte Verwaltungsakte.....	99
V Das steuerliche Verwaltungsverfahren	103
1 Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	103
2 Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	108
3 Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	113
4 Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen.....	119
5 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	139
6 Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	163

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

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

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

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

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

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