

## Einkommensteuerrecht

VON

Dr. Thomas Eisgruber, Dr. Ulrich Schallmoser

2., neu bearbeitete Auflage

Einkommensteuerrecht – Eisgruber / Schallmoser

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

Einkommen-, Lohn-, Körperschaft-, Gewerbe-, Umwandlungssteuer – Steuerrecht – Referendarpraxis

Verlag Franz Vahlen München 2010

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 4024 9

Eisgruber · Schallmoser · Maunz | Abgabenordnung und Umsatzsteuerrecht

**beck-shop.de**

**beck-shop.de**

# Abgabenordnung und Umsatzsteuerrecht

Dr. Thomas Eisgruber

Ministerialrat im Bayerischen Staatsministerium der Finanzen

Dr. Ulrich Schallmoser

Richter am BFH

Dr. Stefan Maunz

Rechtsanwalt und Steuerberater in München

2., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

**beck-shop.de**

Verlag Franz Vahlen München 2011

# beck-shop.de

Verlag Franz Vahlen im Internet:  
**vahlen.de**

ISBN 978 3 8006 4173 4

© 2011 Verlag Franz Vahlen GmbH  
Wilhelmstraße 9, 80801 München

Druck: Nomos Verlagsgesellschaft  
In den Lissen 12, 76547 Sinzheim  
Satz: Satz-Offizin Hümmer GmbH, Waldbüttelbrunn  
Umschlagkonzeption: Martina Busch, Grafikdesign, Fürstenfeldbruck

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Vorwort

Das vorliegende Buch ist in erster Linie an junge Juristen gerichtet. Es wurde aus einem kursbegleitenden Skript für bayerische Rechtsreferendare entwickelt und will diese Herkunft nicht verbergen. Daher wurde die Examensrelevanz bestimmter Fragen als Maßstab für die Auswahl der behandelten Themen beibehalten.

Zweck des ersten Teil des Buches, der das steuerliche Verfahrensrecht betrifft, ist es, die grundlegende Struktur der Abgabenordnung kompakt zu vermitteln. Auf eine – den Lernenden erschöpfende – Darstellung aller Detailprobleme dieses Rechtsgebietes wurde daher zugunsten einer strukturierten Heranführung an das Verfahrensrecht verzichtet. Die vorliegende Darstellung ist kein Kommentar; sie soll nicht den vielfältigen Meinungen zu einzelnen Themenbereichen noch eine weitere hinzufügen. Vielmehr soll sie dem Lernenden helfen, das oft so spröde steuerliche Verfahrensrecht in seinem Wesen zu verstehen: Das Erlernete soll anwendbar, nicht nachschlagbar sein.

Dazu gliedert sich der erste Teil des Buches in vier Kapitel, die zusammenhängende Themenkomplexe behandeln. Da das Verstehen im Vordergrund steht, wiederholen sich bestimmte Bereiche, um im neuen Zusammenhang das bereits Bekannte zu vertiefen. So wird die Bekanntgabe von Verwaltungsakten zunächst im ersten Kapitel in vollständiger Struktur dargestellt, die Besonderheiten bei einheitlichen Feststellungen werden aber erst im dritten Kapitel bei den Feststellungsbescheiden ausgeführt. Auch deren Besonderheiten bei der Verjährung werden erst dort »nachgeholt«. So verliert sich das Dargestellte nicht in Einzelheiten, sondern bietet kompakte, verstehbare Module, die dann vertieft und so verstärkt werden.

Der zweite Teil des Buches befasst sich mit der Umsatzsteuer, die für Studenten, die heute mit dem Schwerpunktstudium im Steuerrecht beginnen, ebenfalls zum Prüfungsstoff gehört. Auch insoweit kam es uns darauf an, die examensrelevanten Teile des Umsatzsteuerrechts strukturiert und unbelastet von Detailproblemen darzustellen und den Lesern einen Zugang zur Prüfungsmaterie zu ermöglichen.

Im dritten Teil finden sich vier Musterklausuren, die einen examenstypischen Aufbau haben. Dort werden deshalb auch einkommensteuerrechtliche Fragen besprochen.

Dieser Band ergänzt den ebenfalls im Verlag Franz Vahlen erscheinenden Band zur Einkommensteuer.

Wir würden uns über Anmerkungen, Anregungen, Kritik und gerne auch Lob in jeder Form freuen, damit wir weiter an diesem Lernbuch feilen können.

München/Ottobrunn im Januar 2011

Dr. Thomas Eisgruber

Dr. Ulrich Schallmoser

Dr. Stefan Maunz

**beck-shop.de**

**Inhaltsverzeichnis**

**Vorwort** ..... V

**Abkürzungsverzeichnis** ..... XI

**1. Teil. Abgabenordnung** ..... 1

**1. Kapitel. Verfahrensgrundsätze, Bekanntgabe und Nebenleistungen** ..... 1

**A. Einführung** ..... 1

    I. Vorbemerkungen zum Verfahrensrecht ..... 1

    II. Allgemeine Verfahrensgrundsätze ..... 1

        1. Amtsermittlung und Mitwirkung ..... 1

        2. Mitwirkungspflichtigen Dritter und Auskunftsverweigerungsrechte ..... 2

        3. Das Steuergeheimnis ..... 3

        4. Die Gläubigerbenennung nach § 160 AO ..... 4

        5. Beweislast ..... 4

        6. Wirtschaftliches Eigentum und Gestaltungsmissbrauch ..... 4

        7. Akteneinsicht im außergerichtlichen und gerichtlichen Verfahren ..... 5

**B. Steuerverwaltungsakte** ..... 6

    I. Die Einteilung der Steuerverwaltungsakte ..... 6

    II. Der Steuerbescheid ..... 7

        1. Die Definition des Steuerbescheids ..... 7

            a) Der Regelsteuerbescheid ..... 7

            b) Die Sonderformen ..... 7

        2. Form und Inhalt von Steuerbescheiden ..... 7

        3. Änderungen und Nebenbestimmungen bei Steuerbescheiden ..... 8

        4. Besonderheiten bei der Bekanntgabe ..... 8

        5. Die Bekanntgabe bei Zusammenveranlagung ..... 10

    III. Sonstige Steuerverwaltungsakte ..... 11

        1. Verwaltungsakte und andere Maßnahmen ..... 11

        2. Überblick über die steuerlichen Nebenleistungen ..... 12

        3. Das Zwangsgeld ..... 12

        4. Der Verspätungszuschlag ..... 13

        5. Der Säumniszuschlag ..... 14

        6. Zinsen, Kosten, Verzögerungsgelder und Zuschläge ..... 14

**2. Kapitel. Steueransprüche, Verjährung und Rechtsbehelfsverfahren** ..... 16

**A. Das Entstehen und Erlöschen von Steueransprüchen** ..... 16

    I. Das Entstehen von Steueransprüchen ..... 16

        1. Der Entstehungszeitpunkt ..... 16

        2. Die Bedeutung des Entstehens ..... 16

        3. Die Abtretung nach § 46 AO ..... 16

        4. Erstattungsansprüche und deren Abtretung ..... 16

    II. Das Erlöschen von Steueransprüchen ..... 17

        1. Übersicht ..... 17

        2. Die Verjährung ..... 17

            a) Die Festsetzungsverjährung ..... 18

            b) Die Zahlungsverjährung ..... 19

        3. Der Erlass ..... 20



Inhaltsverzeichnis

<b>B. Das Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	21
I. Allgemeine Verfahrensregeln .....	21
II. Die Zulässigkeit des Einspruchs .....	21
<b>C. Die Wiedereinsetzung in den vorigen Stand</b> .....	22
I. Anwendungsbereich .....	23
II. Tatbestandsmerkmale .....	23
<b>3. Kapitel. Feststellungsbescheide</b> .....	25
<b>A. Besteuerungsgrundlagen</b> .....	25
<b>B. Wirkung eines Feststellungsbescheids</b> .....	25
I. Angreifbarkeit der Besteuerungsgrundlage .....	25
II. Bindungswirkung für die Verwaltung .....	26
III. Anfechtungsbeschränkung .....	26
IV. Strukturelle Wirkung der Feststellung .....	26
<b>C. Die gesonderte und einheitliche Feststellung</b> .....	27
I. Voraussetzungen und Inhalt .....	27
II. Die Adressierung des Bescheids .....	28
III. Die Übermittlung des Bescheids .....	28
<b>D. Verjährung bei Feststellungen</b> .....	29
<b>E. Die Einspruchsbefugnis</b> .....	30
<b>F. Die Anbringungsbehörde</b> .....	31
<b>4. Kapitel. Korrektur von Steuerverwaltungsakten</b> .....	32
<b>A. Überblick</b> .....	32
I. Bestandskraft .....	32
II. Berichtigung, Änderung und Korrektur .....	32
III. Offenbare Unrichtigkeit .....	34
IV. Rücknahme und Widerruf .....	34
1. Die Rücknahme nach § 130 AO .....	35
2. Der Widerruf nach § 131 AO .....	36
<b>B. Die Änderung von Steuerbescheiden</b> .....	36
I. Die Einteilung der Korrekturmöglichkeiten .....	36
II. Sonderfall: Die gesonderte Feststellung des Verlustvortrags .....	37
III. Die vorläufige Steuerfestsetzung .....	37
IV. Die Vorbehaltsfestsetzung .....	38
V. Der Vertrauensschutz bei der Änderung .....	39
VI. Die schlichte Änderung .....	39
VII. Änderung wegen neuer Tatsachen .....	40
1. Grundvoraussetzung .....	40
2. Aufteilung nach Steuerwirkung .....	41
VIII. Sonderfall: Verfahrensrechtliche Anpassung des Einkommensteuerbescheids des Anteilseigners bei verdeckter Gewinnausschüttung .....	43
IX. Widerstreitende Festsetzungen .....	43
1. Der positive Widerstreit .....	43
2. Der negative Widerstreit .....	44
X. Änderung von Folgebescheiden .....	45

beck-shop.de

XI. Rückwirkende Ereignisse .....	46
1. Rückwirkungen im Steuerrecht .....	46
2. Der Tatbestand des § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO .....	46
XII. Die Kompensation von materiellen Fehlern .....	47
1. Rechtsgedanke der Mitberichtigung .....	47
2. Grundaufbau des § 177 AO .....	47
3. Die Technik des § 177 AO .....	47
4. Das Verhältnis zu § 129 AO .....	48
XIII. Die Anfechtungsbeschränkung bei Änderungen .....	48
XIV. Die Änderungsbescheide im Einspruchsverfahren .....	49
<b>2. Teil. Umsatzsteuer .....</b>	<b>51</b>
<b>5. Kapitel. Einführung .....</b>	<b>51</b>
<b>A. Wesen und Bedeutung der Umsatzsteuer .....</b>	<b>51</b>
<b>B. Europarecht und Umsatzsteuer .....</b>	<b>53</b>
<b>6. Kapitel. Besteuerungstatbestände .....</b>	<b>55</b>
<b>A. Leistungsaustausch .....</b>	<b>55</b>
I. Lieferung oder Leistung gegen Entgelt .....	55
1. Leistung .....	55
a) Lieferung oder sonstige Leistung .....	55
aa) Sonderfall Schadenersatz .....	56
bb) Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	57
b) Lieferungen .....	58
c) Sonstige Leistungen .....	59
d) Abgrenzung Lieferung und sonstige Leistung .....	59
e) Haupt- und Nebenleistung .....	60
2. Unternehmer .....	62
a) Unternehmerfähigkeit .....	62
b) Selbstständigkeit .....	63
c) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	63
d) Erzielung von Einnahmen .....	64
e) Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft .....	64
f) Umfang des Unternehmens .....	65
g) Sonderfall: Umsatzsteuerliche Organschaft .....	65
3. Im Inland .....	66
a) Überblick .....	66
b) Leistungsort bei Lieferungen .....	67
aa) Bewegte Lieferungen .....	67
bb) Ruhende Lieferungen .....	67
cc) Reihen- und Dreiecksgeschäfte .....	67
dd) Sondertatbestände .....	70
c) Leistungsort bei sonstigen Leistungen .....	70
aa) Spezialregelungen .....	70
bb) Leistungen gegenüber Unternehmern .....	71
cc) Leistungen gegenüber Nicht-Unternehmern .....	72
4. Steuerbefreiung .....	73
a) Überblick .....	73
b) Echte Steuerbefreiung .....	73
c) Unechte Steuerbefreiung und Option .....	76
5. Bemessungsgrundlage .....	76



Inhaltsverzeichnis

a) Entgelt .....	76
b) Durchlaufende Posten .....	78
c) Nachträgliche Änderungen der Bemessungsgrundlage .....	78
6. Steuersatz .....	79
7. Steuerschuld und Steuerentstehungszeitpunkt .....	80
8. Steuerschuldner .....	80
II. Lieferung und sonstige Leistungen ohne Entgelt .....	81
1. Überblick .....	81
2. Entnahme eines Gegenstands .....	81
3. Unentgeltliche Leistung des Unternehmers an sein Personal .....	82
4. Unentgeltliche Abgabe von Gegenständen aus unternehmerischen Gründen .....	82
5. Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben .....	83
6. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe .....	83
7. Bemessungsgrundlage .....	84
8. Steuerentstehung .....	84
<b>B. Einfuhr .....</b>	<b>84</b>
<b>C. Innerschweizerischer Erwerb .....</b>	<b>85</b>
<b>D. Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis .....</b>	<b>86</b>
<b>7. Kapitel. Rechnungen, Vorsteuerabzug und Vorsteuerberichtigung .....</b>	<b>88</b>
A. Ordnungsgemäße Rechnung .....	88
B. Vorsteuerabzug .....	90
<b>3. Teil. Übungsklausuren .....</b>	<b>93</b>
Übungsklausur 1 .....	93
Übungsklausur 2 .....	103
Übungsklausur 3 .....	112
Übungsklausur 4 .....	122
Stichwortverzeichnis .....	131

beck-shop.de