

Referendarpraxis - Lernbücher für die Praxisausbildung

## Abgabenordnung und Umsatzsteuerrecht

von

Dr. Thomas Eisgruber, Dr. Ulrich Schallmoser, Dr. Stefan Maunz

2., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

Abgabenordnung und Umsatzsteuerrecht – Eisgruber / Schallmoser / Maunz

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

Thematische Gliederung:

Steuerverfahrensrecht, Betriebsprüfung, Steuerstrafrecht – Referendarpraxis

Verlag Franz Vahlen München 2011

Verlag Franz Vahlen im Internet:

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

ISBN 978 3 8006 4173 4

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 bearb. **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 Schwerpunkt **beck-shop.de** hört. Auch insoweit ist die Darstellung strukturiert und auf die Prüfungsmaterie

Im dritten Teil fi  
Dort werden desl

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 Form ..... 7

            a) Die Form ..... 7

            b) Die Form ..... 7

        2. Form ..... 7

        3. Änderung ..... 7

        4. Besondere ..... 7

        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>beck-shop.de</b>	30
<b>4. Kapitel. Korrektur von Steuerverwaltungsakten</b>	31
<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

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 .....	--
a) Lieferung .....	
aa) Lieferung .....	
bb) Leistung .....	
b) Leistung .....	
c) Sonstige Leistung .....	
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

**beck-shop.de**

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. Rechnungsstellung .....	88
B. Vorsteuerabzug .....	90
C. Vorsteuerberichtigung .....	93
D. Zusammenfassung .....	93
E. Zusammenfassung .....	103
F. Zusammenfassung .....	112
G. Zusammenfassung .....	122
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>131</b>