

Vorwort	5
Benutzungshinweise	7
<b>Lernfeld 1: Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen</b>	<b>25</b>
<b>1. Erteilung von Rat und Hilfe in Steuersachen</b>	<b>25</b>
1.1 Befugnisse	26
1.1.1 Unbeschränkte Befugnis	26
1.1.2 Beschränkte Befugnis	26
1.1.2.1 Lohnsteuerhilfvereine	26
1.1.2.2 Nebenleistungen	29
1.1.3 Ausnahmen vom Verbot der unbefugten Hilfeleistung in Steuersachen	32
1.2 Allgemeine Berufspflichten	34
1.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	36
<b>2. Steuern</b>	<b>37</b>
2.1 Begriff der Steuer	37
2.2 Einteilung der Steuer	38
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	40
<b>3. Rechtsgrundlagen</b>	<b>42</b>
3.1 Arten im Überblick	42
3.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	43
<b>4. Aufbau und Aufgaben der Finanzverwaltung</b>	<b>44</b>
4.1 Aufbau der Finanzverwaltung	44
4.2 Aufgaben der Finanzverwaltung	44
4.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	44
<b>5. Wichtige Regelungen des Rechts der steuerberatenden Berufe</b>	<b>46</b>
5.1 Verschwiegenheitsverpflichtung	46
5.2 Datenschutz-Grundverordnung	47
5.3 Steuerberatervergütungsverordnung	49
5.3.1 Wertgebühr	50
5.3.2 Rahmengebühr	51
5.3.3 Zeitgebühr	52
5.3.4 Sonstige Entgelte	52
5.4 Fristenkontrolle	53
5.4.1 Abgabe- und Bezahlfrieten für Umsatzsteuer-Voranmeldungen	53
5.4.2 Abgabe- und Bezahlfrieten für Lohnsteuer-Anmeldungen	54
5.4.3 Abgabe- und Bezahlfrieten für Jahres-Steuererklärungen	55
5.4.4 Aufbewahrungsfristen	56
5.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	57

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Lernfeld 3: Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten</b>	59
<b>1. Allgemeines</b>	59
1.1 Wesen der Umsatzsteuer im Steuersystem	59
1.2 Rechtsgrundlagen	59
1.3 System der Umsatzbesteuerung	60
<b>2. Unternehmer</b>	62
2.1 Begriff	62
2.2 Unternehmen, Umfang und Rahmen	64
2.3 Beginn und Ende	66
2.4 Zusammenfassung	67
2.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	68
<b>3. Leistungen</b>	71
3.1 Allgemeines	71
3.2 Entgeltliche Lieferungen	71
3.2.1 Begriff	71
3.2.1.1 Gegenstände	72
3.2.1.2 Verschaffung der Verfügungsmacht	72
3.2.1.3 Zusammenfassung	76
3.2.2 Zeit und Ort der Lieferung	77
3.2.2.1 Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	77
3.2.2.2 Lieferzeitpunkt	77
3.2.2.3 Bewegte Lieferung	78
3.2.2.4 Unbewegte Lieferung	79
3.2.2.5 Zusammenfassung	80
3.2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	81
3.3 Unentgeltliche Lieferungen	82
3.3.1 Entnahme von Gegenständen	82
3.3.2 Sachzuwendungen an das Personal	84
3.3.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	85
3.3.4 Ort der unentgeltlichen Lieferungen	86
3.4 Sonstige Leistungen	87
3.4.1 Begriff	87
3.4.2 Ort der sonstigen Leistung	89
3.4.2.1 Grundsätze	89
3.4.2.2 Leistungen an einen anderen Unternehmer („B2B-Umsätze“)	91
3.4.2.3 Leistungen an einen Nichtunternehmer („B2C-Umsätze“)	94
3.4.2.4 Sonderregelungen für die Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung	94
3.4.2.5 Prüfungsschema	110

## INHALTSVERZEICHNIS

3.4.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	111
3.5	Unentgeltliche sonstige Leistungen	113
3.5.1	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	113
3.5.2	Dienstleistungen für außerunternehmerische Zwecke	115
3.5.3	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	116
3.5.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	116
3.6	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	117
3.7	Leistungsaustausch	118
3.7.1	Voraussetzungen	118
3.7.2	Einzelfälle	120
3.7.2.1	Schenkung	120
3.7.2.2	Schadensersatz	120
3.7.2.3	Mitgliederbeiträge	122
3.7.2.4	Entschädigungen aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	122
3.7.3	Zusammenfassung	123
3.7.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	124
3.8	Werklieferung, Werkleistung	125
3.8.1	Abgrenzungen	125
3.8.2	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	127
<b>4.</b>	<b>Steuerbefreiungen</b>	<b>128</b>
4.1	Allgemeines	128
4.2	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (Ausschlussumsätze)	128
4.2.1	Überblick	128
4.2.2	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	129
4.2.3	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	129
4.2.4	Lieferung bestimmter Gegenstände	131
4.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	132
4.3.1	Sinn und Zweck	132
4.3.2	Voraussetzungen	133
4.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	135
<b>5.</b>	<b>Steuersätze</b>	<b>136</b>
5.1	Allgemeiner Steuersatz	137
5.2	Ermäßigter Steuersatz	137
5.2.1	Gegenstände der Anlage zum UStG	137
5.2.2	Personenbeförderungsverkehr	139
5.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	140
<b>6.</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b>	<b>141</b>
6.1	Entgeltliche Leistungen	141
6.2	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	143

## INHALTSVERZEICHNIS

6.3	Unentgeltliche Wertabgaben	144
6.3.1	Unentgeltliche Lieferungen	144
6.3.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	145
6.4.	Pkw-Nutzung durch den Unternehmer	147
6.5	Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	148
6.6	Mindestbemessungsgrundlage	150
6.7	Änderung der Bemessungsgrundlage	150
6.8	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	151
<b>7.</b>	<b>Rechnungen und Steuerausweis</b>	<b>153</b>
7.1	Begriff der Rechnung, Berechtigung und Verpflichtung	153
7.2	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	159
7.3	Unrichtiger Steuerausweis	159
7.4	Unberechtigter Steuerausweis	161
7.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	161
<b>8.</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>163</b>
8.1	Voraussetzungen	163
8.1.1	Normalfall	163
8.1.2	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	166
8.2	Vorsteuerabzug aus Reisekosten	167
8.3	Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge	167
8.4	Zusammenfassung	170
8.5	Ausschluss des Vorsteuerabzugs und Ausnahmen	171
8.6	Aufteilung der Vorsteuerbeträge	172
8.7	Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG (Grundzüge)	172
8.7.1	Anwendungsgrundsätze	172
8.7.2	Änderung der Verhältnisse	173
8.7.3	Berichtigungszeitraum und Durchführung der Berichtigung	174
8.8	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	178
<b>9.</b>	<b>Entstehung der Steuer</b>	<b>184</b>
9.1	Allgemeines	184
9.2	Soll-Besteuerung	184
9.3	Ist-Besteuerung	186
9.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	186
<b>10.</b>	<b>Besteuerungsverfahren</b>	<b>188</b>
10.1	Allgemeines	188
10.2	Umsatzsteuer-Jahreserklärung	188
10.3	Umsatzsteuer-Voranmeldungen und Vorauszahlungen	188
10.4	Dauerfristverlängerung	189
10.5	Übungsfall zur Sicherung des Lernerfolgs	190

<b>Lernfeld 4: Einkommensteuererklärung von Beschäftigten erstellen</b>	191
<b>1. Wesen, Erhebungsformen und Rechtsgrundlagen</b>	191
<b>2. Die Steuerpflicht</b>	192
2.1 Persönliche Steuerpflicht	192
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht (Normalfall)	192
2.1.2 Unbeschränkte Steuerpflicht (Besonderheiten)	196
2.1.2.1 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	196
2.1.2.2 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	196
2.1.3 Beschränkte Steuerpflicht	198
2.2 Sachliche Steuerpflicht	198
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	200
<b>3. Veranlagungsformen</b>	202
3.1 Allgemeines	202
3.2 Einzelveranlagung	203
3.3 Ehegattenbesteuerung	203
3.3.1 Voraussetzungen	203
3.3.2 Wahlmöglichkeiten	206
3.3.2.1 Zusammenveranlagung	206
3.3.2.2 Einzelveranlagung von Ehegatten	207
3.3.2.3 Mehrmalige Hochzeit im Veranlagungszeitraum	208
3.4 Zusammenfassung	208
3.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	209
<b>4. Begriffe bei den Überschusseinkünften</b>	210
4.1 Einnahmen	211
4.2 Steuerfreie Einnahmen	211
4.3 Werbungskosten	213
4.4 Kosten der privaten Lebensführung	214
4.4.1 Grundsätze	214
4.4.2 Steuerberatungskosten	216
4.5 Zu- und Abflussregel (§ 11 EStG)	218
4.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	220
<b>5. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)</b>	223
5.1 Arbeitnehmer	223
5.2 Arbeitslohn	224
5.2.1 Allgemeines	224
5.2.2 Fahrtkostenzuschuss des Arbeitgebers	225
5.2.3 Gestellung von Kraftfahrzeugen	226
5.2.4 Bezug von Waren oder Dienstleistungen	230
5.2.5 Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns	231

## INHALTSVERZEICHNIS

5.3	Versorgungsfreibetrag	231
5.4	Werbungskosten	234
5.4.1	(Arbeitnehmer-)Pauschbetrag	234
5.4.2	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	235
5.4.2.1	Berechnung der Entfernungspauschale	235
5.4.2.2	Maßgebende Entfernung	237
5.4.2.3	Ansatz von tatsächlichen Aufwendungen	238
5.4.2.4	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen	239
5.4.2.5	Begrenzung der Entfernungspauschale	240
5.4.3	Arbeitsmittel	242
5.4.4	Häusliches Arbeitszimmer	243
5.4.5	Homeoffice-Pauschale	248
5.4.6	Weitere typische Werbungskosten	250
5.5	Zusammenfassung	252
5.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	253
<b>6.</b>	<b>Sonderausgaben</b>	<b>256</b>
6.1	Überblick und Einteilung der Sonderausgaben	256
6.2	Übrige Sonderausgaben	257
6.2.1	Pauschbetrag	257
6.2.2	Kirchensteuer	257
6.2.3	Kinderbetreuungskosten	259
6.2.4	Berufsausbildungskosten	261
6.2.5	Schulgeld	264
6.3	Verlustabzug (§ 10d EStG)	266
<b>7.</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b>	<b>269</b>
7.1	Überblick	269
7.2	Allgemeine Einzelfälle (§ 33 EStG)	270
7.2.1	Aufwendungen	270
7.2.2	Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten, Sonderausgaben	271
7.2.3	Belastung	272
7.2.3.1	Erstattungsbeträge	272
7.2.3.2	Erlangung eines Gegenwertes	273
7.2.4	Außergewöhnlichkeit	274
7.2.5	Zwangsläufigkeit	274
7.2.6	Notwendigkeit	276
7.2.7	Zumutbare Belastung	276
7.2.8	Einzelfälle	278
7.2.8.1	Ehescheidungskosten	278
7.2.8.2	Kurkosten	279
7.2.8.3	Beerdigungskosten	280

## INHALTSVERZEICHNIS

7.3	Unterhaltsleistungen (§ 33a Abs. 1 EStG)	281
7.3.1	Anwendungsbereich	281
7.3.2	Voraussetzungen	282
7.3.3	Geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten	283
7.3.4	Abzugsfähiger Betrag	284
7.3.4.1	Höchstbetrag, Karenzbetrag	284
7.3.4.2	Ermittlung der Einkünfte und Bezüge	287
7.3.5	Unterhalt durch mehrere Personen	290
7.3.6	Unterstützung von Personen im Ausland	291
7.3.7	Zeitanteilige Ermäßigung	292
7.4	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	294
7.4.1	Voraussetzungen, Höhe	294
7.4.2	Anzurechnende Beträge	295
7.4.3	Zeitanteilige Ermäßigung	296
7.4.4	Auslandskinder	297
7.4.5	Kindschaftsverhältnis zu zwei Steuerpflichtigen	297
7.5	Behinderten-Pauschbetrag	298
7.6	Pflege-Pauschbetrag	299
7.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	301
<b>8.</b>	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b>	<b>307</b>
8.1	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	307
8.1.1	Berücksichtigungsfähige Kinder	307
8.1.2	Höhe des Kinderfreibetrages	313
8.1.3	Übertragung des halben Kinderfreibetrages	315
8.1.4	Betreuungsfreibetrag	316
8.1.5	Günstigerberechnung	318
8.2	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	320
<b>9.</b>	<b>Steuerfestsetzung</b>	<b>321</b>
9.1	Einkommensteuer, Kirchensteuer	321
9.2	Progressionsvorbehalt	322
9.3	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	323
9.4	Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten	325
9.5	Steuerermäßigung für energetische Sanierungsmaßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	329
<b>10.</b>	<b>Lernfeldübergreifende Übungsfälle</b>	<b>330</b>
<b>11.</b>	<b>Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren</b>	<b>351</b>
11.1	Verfahrensfragen	352
11.1.1	Zuständigkeit	352
11.1.2	Rechtsnatur des Freibetrages	352
11.1.3	Zeitgrenze	352
11.1.4	Beleg austausch im Wiederholungsfall	352

## INHALTSVERZEICHNIS

11.2 Ermäßigungsgründe	352
11.2.1 Allgemeines und Verhältnis zur ESt-Veranlagung	352
11.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Gründe	353
11.2.3 Beschränkt abzugsfähige Gründe	353
11.2.4 Die 600 €-Grenze	353
11.3 Monatsfreibeträge	355
11.4 Besonderheiten bei Ehegatten	356
11.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	356
<b>12. Veranlagung von Arbeitnehmern</b>	<b>357</b>
12.1 Veranlagung auf Antrag	357
12.2 Veranlagung von Amts wegen	358
<b>Lernfeld 6: Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen</b>	<b>359</b>
<b>1. Einfuhr</b>	<b>359</b>
<b>2. Sonderfälle der Lieferung</b>	<b>360</b>
2.1 Fiktive Lieferung in das EU-Ausland	360
2.2 Ortsverlagerung nach § 3 Abs. 8 UStG	361
2.3 Ort der Lieferung beim Fernverkauf nach § 3c UStG	362
2.3.1 Innergemeinschaftliche Fernverkäufe	362
2.3.2 Fernverkäufe aus Drittlandsgebieten	364
2.3.3 Ausnahmen	364
2.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	365
<b>3. Innergemeinschaftlicher Erwerb</b>	<b>367</b>
3.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Gegenständen	367
3.2 Grenzüberschreitende Innenumsätze	368
3.3 Ausschluss des innergemeinschaftlichen Erwerbs und Option	369
3.4 Erwerb und Lieferung neuer Fahrzeuge	371
3.4.1 Fahrzeugbegriff	371
3.4.2 Begriff des Neufahrzeugs	371
3.4.3 Behandlung beim Erwerber	372
3.4.4 Behandlung beim Lieferer	373
3.5 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	373
3.6 Bemessungsgrundlage und Umsatzsteuer	374
3.7 Entstehung der Steuer	375
3.8 Zusammenfassung	376
3.9 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	377

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>4. Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug (Abzugsumsätze)</b>	379
4.1 Ausfuhrlieferung	379
4.1.1 Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	379
4.1.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	381
4.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	381
4.2.1 Abgrenzung zu Ausfuhrlieferungen	382
4.2.2 Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	382
4.2.3 Fiktive Lieferung	383
4.2.4 Buch- und Belegnachweis	383
4.2.5 Vertrauensschutzregelung	384
4.2.6 Zusammenfassung	385
4.3 Grenzüberschreitende Beförderung von Gegenständen	386
4.4 Vermittlung von Umsätzen	387
4.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	388
<b>5. Vorsteuerabzug</b>	389
5.1 Einfuhrumsatzsteuer	389
5.2 Innergemeinschaftlicher Erwerb	390
<b>6. Kleinunternehmer</b>	391
6.1 Nullbesteuerung nach § 19 Abs. 1 UStG	391
6.1.1 Voraussetzungen, Gesamtumsatz, Umrechnung	391
6.1.2 Rechtsfolgen aus § 19 Abs. 1 UStG	392
6.2 Option nach § 19 Abs. 2 UStG	393
<b>7. Leistungsempfänger als Steuerschuldner</b>	393
7.1 Anwendungsbereich	393
7.2 Entstehung der Steuer	395
7.3 Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	396
7.4 Rechnungserteilung	396
7.5 Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	397
7.6 Zusammenfassendes Beispiel	397
<b>8. One-Stop-Shop-Verfahren (OSS-Verfahren)</b>	398
<b>9. Umsatzsteuerpflichten für den Online-Handel</b>	400
9.1 Aufzeichnungspflichten	400
9.2 Gefährungshaftung	401
<b>Lernfeld 8: Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln</b>	403
<b>1. Tarifierwendungen</b>	403
1.1 Allgemeines	403
1.2 Verwitwetensplitting	404

## INHALTSVERZEICHNIS

1.3	Gnadensplitting	405
1.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	406
<b>2.</b>	<b>Gewinneinkünfte</b>	<b>407</b>
2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	407
2.1.1	Begriff und Umfang	407
2.1.2	Gewinnermittlungszeitraum	407
2.1.3	Freibetrag für Land- und Forstwirte	409
2.1.4	Zusammenfassung	411
2.1.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	411
2.2	Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	412
2.2.1	Arten	412
2.2.2	Mithilfe anderer Personen	412
2.2.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	413
2.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	415
2.3.1	Begriff des Gewerbebetriebes	415
2.3.2	Arten gewerblicher Einkünfte	416
2.3.2.1	Gewerbliche Einzelunternehmen	417
2.3.2.2	Gewinnanteile an Personengesellschaften	417
2.3.3	Zusammenfassung	420
2.3.4	Gewinnermittlungszeitraum	421
2.3.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	424
2.4	Einnahmenüberschussrechnung	428
2.4.1	Berechtigter Personenkreis	428
2.4.2	Betriebseinnahmen	429
2.4.3	Betriebsausgaben	430
2.4.3.1	Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	430
2.4.3.2	Durchlaufende Posten	431
2.4.3.3	Darlehensaufnahme und Darlehenstilgung	432
2.4.3.4	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens	433
2.4.3.5	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	435
2.4.3.6	Anschaffung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	436
2.4.3.7	Verlust von Kundenforderungen	436
2.4.3.8	Verluste durch Diebstahl und Unterschlagung von Waren	436
2.4.3.9	Sachentnahmen und Sacheinlagen	437
2.4.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	438

<b>3. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)</b>	443
3.1 Einheitlicher Steuersatz, Abgeltungsprinzip	443
3.2 Private Kapitaleinkünfte	445
3.3 Ausnahme 1: Kein Abzug an der Quelle	447
3.4 Ausnahme 2: Keine Abgeltungswirkung	449
3.5 Verlustverrechnung (§ 20 Abs. 6 EStG)	451
3.5.1 Verluste aus Kapitalvermögen im Allgemeinen	451
3.5.2 Aktienverluste	452
3.6 Werbungskostenabzug/Sparer-Pauschbetrag	453
3.7 Betriebliche Kapitalerträge	455
3.8 Wahlweises Veranlagungsverfahren	456
3.8.1 Veranlagung zum Abgeltungssteuersatz	456
3.8.2 Veranlagung zum persönlichen Steuersatz	457
3.9 Kirchensteuerpflicht	459
3.10 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	461
<b>4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)</b>	464
4.1 Überblick	464
4.2 Grundstück wird in vollem Umfang vermietet/verpachtet	465
4.2.1 Einnahmen	465
4.2.2 Werbungskosten	467
4.2.2.1 Allgemeines	467
4.2.2.2 Vermietung an Angehörige	467
4.2.2.3 Schuldzinsen	469
4.2.2.4 Erhaltungs- und Herstellungsaufwendungen	470
4.2.2.5 Sonstige laufende Werbungskosten	473
4.2.2.6 Absetzung für Abnutzung (AfA)	473
4.2.2.7 Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG	480
4.3 Grundstück wird in vollem Umfang zu eigenen Wohnzwecken genutzt	481
4.4 Grundstück wird gemischt genutzt	482
4.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs – LF08	485
<b>5. Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</b>	494
5.1 Allgemeines	494
5.2 Einkünfte aus Leibrenten	494
5.3 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	500
5.4 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	501
5.5 Einkünfte aus Leistungen	505
5.6 Zusammenfassung	507
5.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	508

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>6. Ermittlung der Summe der Einkünfte und des Gesamtbetrags der Einkünfte</b>	511
6.1 Verlustausgleich	512
6.1.1 Horizontaler Verlustausgleich	512
6.1.2 Vertikaler Verlustausgleich	512
6.2 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	514
6.3 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	517
6.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	520
<b>7. Sonderausgaben</b>	523
7.1 Vorsorgeaufwendungen	523
7.1.1 Altersvorsorgeaufwendungen	523
7.1.1.1 Aufwendungen dem Grunde nach	523
7.1.1.2 Aufwendungen der Höhe nach	523
7.1.2 Sonstige Vorsorgeaufwendungen	526
7.1.2.1 Krankenversicherungsbeiträge	526
7.1.2.2 Pflegeversicherungsbeiträge	528
7.1.2.3 Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	529
7.1.2.4 Abzugsumfang	529
7.2 Übrige Sonderausgaben	534
7.2.1 Unterhaltsleistungen	534
7.2.2 Spenden	537
7.2.2.1 Begriff der Spende	537
7.2.2.2 Steuerbegünstigte Zwecke	537
7.2.2.3 Umfang des Spendenabzugs	539
7.2.2.4 Parteispenden	540
7.2.2.5 Spendennachweis	542
7.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	543
<b>Lernfeld 9: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln</b>	547
<b>1. Körperschaftsteuer</b>	547
1.1 Allgemeines	547
1.1.1 Wesen der Körperschaftsteuer im Steuersystem	547
1.1.2 Rechtsgrundlagen	548
1.1.3 Zuständigkeiten	548
1.2 Steuerpflicht	549
1.2.1 Grundsätzliches	549
1.2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	549
1.2.3 Beschränkte Steuerpflicht	551
1.2.4 Beginn und Ende der Steuerpflicht	552
1.2.4.1 Beginn	552
1.2.4.2 Ende	553

## INHALTSVERZEICHNIS

1.3. Steuerbefreiungen	553
1.4. Einkommensermittlung	554
1.4.1 Grundlagen	554
1.4.2 Nichtabziehbare Aufwendungen	555
1.4.3 Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen	558
1.4.4 Spenden	559
1.4.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	561
1.4.6 Verdeckte Einlagen	562
1.5. Körperschaftsteuertarif	563
1.6. Steuerliche Auswirkung beim empfangenden Anteilseigner	564
1.6.1 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Privatvermögen	564
1.6.2 Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Betriebsvermögen	565
1.7. Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	566
<b>2. Gewerbesteuer</b>	<b>575</b>
2.1 Allgemeines	575
2.1.1 Wesen der Gewerbesteuer im Steuersystem	575
2.1.2 Rechtsgrundlagen	575
2.1.3 Zuständigkeiten	576
2.1.4 Gläubiger und Schuldner der Gewerbesteuer	576
2.2 Besteuerungsgegenstand	577
2.2.1 Überblick	577
2.2.2 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	578
2.2.3 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	579
2.2.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	580
2.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht	581
2.3.1 Beginn	581
2.3.2 Ende	582
2.3.3 Zusammenfassung	583
2.4 Steuerbefreiungen im Überblick	584
2.5 Gewerbeertrag als Besteuerungsgrundlage	584
2.5.1 Ermittlung des Gewerbeertrags (Überblick)	585
2.5.2 Hinzurechnungen	586
2.5.2.1 Allgemeines	586
2.5.2.2 Entgelte für Schulden	586
2.5.2.3 Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	588
2.5.2.4 Miet- und Pachtzinsen	589
2.5.2.5 Lizenzen und Konzessionen	590
2.5.2.6 Verlustanteil an einer Personengesellschaft	591
2.5.2.7 Spenden bei Kapitalgesellschaften	592

## INHALTSVERZEICHNIS

2.5.3	Kürzungen	592
2.5.3.1	Allgemeines	592
2.5.3.2	Einheitswerte der Betriebsgrundstücke	592
2.5.3.3	Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	594
2.5.3.4	Spenden	595
2.5.4	Behandlung des Gewerbeverlustes	595
2.5.5	Steermesszahl und Steermessbetrag	597
2.5.6	Ermittlung des Gewerbeertrags bei Personengesellschaften	598
2.6	Verfahrensfragen im Überblick	600
2.7	Zerlegungsverfahren	601
2.7.1	Anwendungsbereich	601
2.7.2	Kleinbetragsregelungen	601
2.7.3	Zerlegungsmaßstab	602
2.8	Gewerbesteuerrückstellung	603
2.9	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	605

### **Lernfeld 11: Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten** 615

<b>1.</b>	<b>Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (ohne gesonderte Feststellungen)</b>	615
1.1	Einkommensteuer	615
1.2	Andere Steuerarten	617
1.3	Zuständigkeitswechsel	617
1.4	Mehrfachzuständigkeit	618
1.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	618
<b>2.</b>	<b>Lehre vom Verwaltungsakt (VA)</b>	621
2.1	Begriff des VA	621
2.2	Arten von VA	623
2.3	Form und Inhalt von VA	623
2.3.1	Form des VA	623
2.3.2	Inhalt des VA	624
2.4	Fehlerhafte VA	625
2.5	Bekanntgabe von VA	625
2.5.1	Begriff der Bekanntgabe	626
2.5.2	Formen der Bekanntgabe	627
2.5.3	Übermittlung durch die Post	628
2.5.4	Zustellungen	630
2.5.5	Bekanntgabe von Steuerbescheiden mittels Datenabruf (Download)	630
2.5.6	Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner	631

## INHALTSVERZEICHNIS

2.5.7	Bekanntgabe an gesetzlichen Vertreter	631
2.5.8	Bekanntgabe an Steuerberater	632
2.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	632
<b>3.</b>	<b>Fristen</b>	634
3.1	Allgemeines	634
3.2	Fristarten	635
3.3	Fristberechnung bei Ereignisfristen	636
3.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	638
3.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	641
<b>4.</b>	<b>Ermittlungsverfahren</b>	646
4.1	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	646
4.2	Einzelfragen	647
4.2.1	Abgabe von Steuererklärungen	647
4.2.2	Auskunftsverweigerungsrechte	648
4.2.3	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	649
4.2.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	649
<b>5.</b>	<b>Festsetzungsverfahren</b>	650
5.1	Steuerfestsetzung, Absehen von Steuerfestsetzung	650
5.2	Steueranmeldungen	651
5.3	Vorbehalt der Nachprüfung	652
5.4	Vorläufige Steuerfestsetzung	653
5.5	Zusammenfassung	654
5.6	Festsetzungsverjährung	655
5.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	658
<b>6.</b>	<b>Feststellungsverfahren</b>	661
6.1	Arten, § 180 Abs. 1 AO	662
6.1.1	Einheitswerte und Grundsteuerwerte	662
6.1.2	Einkünfte, an denen mehrere Personen beteiligt sind	662
6.1.3	Gewinneinkünfte einer Einzelperson	663
6.2	Wirkung der Feststellung	664
6.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	665
<b>7.</b>	<b>Einspruchsverfahren</b>	667
7.1	Funktionen	667
7.2	Zulässigkeit und Begründetheit	667
7.3	Zulässigkeitsvoraussetzungen	667
7.3.1	Bekanntgabe eines VA	667
7.3.2	Statthaftigkeit des Einspruchs	668
7.3.3	Zuständige Behörde	668
7.3.4	Einspruchsbefugnis	669

## INHALTSVERZEICHNIS

7.3.5	Form, Inhalt	669
7.3.6	Einspruchsfrist	670
7.4	Durchführung des Einspruchsverfahrens	670
7.4.1	Untersuchungsgrundsatz, Akteneinsicht	670
7.4.2	Möglichkeit der Verböserung	671
7.4.3	Zurückweisung verspäteten Vorbringens	672
7.5	Entscheidungsmöglichkeiten	672
7.6	Aussetzung der Vollziehung	673
7.6.1	Allgemeines	673
7.6.2	Voraussetzungen für eine Vollziehungsaussetzung	673
7.6.3	Beginn und Ende der Aussetzung der Vollziehung	675
7.6.4	Rechtsbehelfe	676
7.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	676
<b>8.</b>	<b>Berichtigungsverfahren</b>	678
8.1	Überblick	678
8.2	Antrag auf schlichte Änderung	679
8.3	Offenbare Unrichtigkeiten	680
8.4	Neue Tatsachen	682
8.5	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	688
8.6	Aufhebung und Änderung in sonstigen Fällen	689
8.7	Datenübermittlung durch Dritte	690
8.8	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	691
<b>9.</b>	<b>Erhebungsverfahren</b>	694
9.1	Voraussetzungen für die Erhebung	694
9.2	Erlöschensgründe	694
9.2.1	Zahlung	694
9.2.2	Aufrechnung	696
9.2.3	Erläss	697
9.2.4	Zahlungsverjährung	698
9.3	Säumniszuschläge	699
9.4	Stundungszinsen	701
9.5	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	702
9.5.1	Allgemeines	702
9.5.2	Sachlicher Geltungsbereich	702
9.5.3	Beginn und Ende des Zinslaufs	702
9.5.4	Bemessungsgrundlage	703
9.5.5	Höhe der Zinsen	704
9.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	705
	<b>Stichwortverzeichnis</b>	711