

Vorwort	5
Benutzungshinweise	7
<b>Lernfeld 1: Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen</b>	25
<b>1. Erteilung von Rat und Hilfe in Steuersachen</b>	25
1.1 Befugnisse	26
1.1.1 Unbeschränkte Befugnis	26
1.1.2 Beschränkte Befugnis	26
1.1.2.1 Allgemeines	26
1.1.2.2 Lohnsteuerhilfvereine	26
1.1.3 Ausnahmen vom Verbot der unbefugten Hilfeleistung in Steuersachen	29
1.2 Allgemeine Berufspflichten	30
1.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	32
<b>2. Steuern</b>	33
2.1 Begriff der Steuer	33
2.2 Einteilung der Steuer	34
2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	36
<b>3. Rechtsgrundlagen</b>	38
3.1 Arten im Überblick	38
3.2 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	39
<b>4. Aufbau und Aufgaben der Finanzverwaltung</b>	40
4.1 Aufbau der Finanzverwaltung	40
4.2 Aufgaben der Finanzverwaltung	40
4.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	40
<b>5. Wichtige Regelungen des Rechts der steuerberatenden Berufe</b>	42
5.1 Verschwiegenheitsverpflichtung	42
5.2 Datenschutz-Grundverordnung	43
5.3 Steuerberatervergütungsverordnung	45
5.3.1 Wertgebühr	46
5.3.2 Rahmengebühr	47
5.3.3 Zeitgebühr	48
5.3.4 Sonstige Entgelte	48
5.4 Fristenkontrolle	49
5.4.1 Abgabe- und Bezahlfrieten für Umsatzsteuer-Voranmeldungen	49
5.4.2 Abgabe- und Bezahlfrieten für Lohnsteuer-Anmeldungen	50
5.4.3 Abgabe- und Bezahlfrieten für Jahres-Steuererklärungen	51
5.4.4 Aufbewahrungsfristen	52
5.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	53

<b>Lernfeld 3: Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten</b>	<b>55</b>
<b>1. Allgemeines</b>	<b>55</b>
1.1 Wesen der Umsatzsteuer im Steuersystem	55
1.2 Rechtsgrundlagen	55
1.3 System der Umsatzbesteuerung	56
<b>2. Unternehmer</b>	<b>58</b>
2.1 Begriff	58
2.2 Unternehmen, Umfang und Rahmen	60
2.3 Beginn und Ende	62
2.4 Zusammenfassung	63
2.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	64
<b>3. Leistungen</b>	<b>67</b>
3.1 Allgemeines	67
3.2 Entgeltliche Lieferungen	67
3.2.1 Begriff	67
3.2.1.1 Gegenstände	68
3.2.1.2 Verschaffung der Verfügungsmacht	68
3.2.1.3 Zusammenfassung	72
3.2.2 Zeit und Ort der Lieferung	73
3.2.2.1 Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	73
3.2.2.2 Lieferzeitpunkt	73
3.2.2.3 Bewegte Lieferung	74
3.2.2.4 Unbewegte Lieferung	75
3.2.2.5 Zusammenfassung	76
3.2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	77
3.3 Unentgeltliche Lieferungen	78
3.3.1 Entnahme von Gegenständen	78
3.3.2 Sachzuwendungen an das Personal	81
3.3.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen	82
3.3.4 Ort der unentgeltlichen Lieferungen	83
3.4 Sonstige Leistungen	84
3.4.1 Begriff	84
3.4.2 Ort der sonstigen Leistung	86
3.4.2.1 Grundsätze	86
3.4.2.2 Leistungen an einen anderen Unternehmer („B2B-Umsätze“)	88
3.4.2.3 Leistungen an einen Nichtunternehmer („B2C-Umsätze“)	91
3.4.2.4 Sonderregelungen für die Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung	91
3.4.2.5 Prüfungsschema	107

3.4.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	108
3.5	Unentgeltliche sonstige Leistungen	110
3.5.1	Verwendung von Gegenständen des Unternehmens	110
3.5.2	Dienstleistungen für außerunternehmerische Zwecke	112
3.5.3	Ort der unentgeltlichen sonstigen Leistungen	113
3.5.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	113
3.6	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	114
3.7	Leistungsaustausch	115
3.7.1	Voraussetzungen	115
3.7.2	Einzelfälle	117
3.7.2.1	Schenkung	117
3.7.2.2	Schadensersatz	117
3.7.2.3	Mitgliederbeiträge	119
3.7.2.4	Entschädigungen aufgrund gesetzlicher oder behördlicher Anordnung	119
3.7.3	Zusammenfassung	120
3.7.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	121
3.8	Werklieferung, Werkleistung	122
3.8.1	Abgrenzungen	122
3.8.2	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	124
<b>4.</b>	<b>Steuerbefreiungen</b>	<b>125</b>
4.1	Allgemeines	125
4.2	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug (Ausschlussumsätze)	125
4.2.1	Überblick	126
4.2.2	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	126
4.2.3	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	127
4.2.4	Lieferung bestimmter Gegenstände	128
4.3	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option)	130
4.3.1	Sinn und Zweck	130
4.3.2	Voraussetzungen	130
4.4	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	132
<b>5.</b>	<b>Steuersätze</b>	<b>134</b>
5.1	Allgemeiner Steuersatz	134
5.2	Ermäßigter Steuersatz	135
5.2.1	Gegenstände der Anlage zum UStG	135
5.2.2	Personenbeförderungsverkehr	137
5.3	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	138
<b>6.</b>	<b>Bemessungsgrundlage</b>	<b>139</b>
6.1	Entgeltliche Leistungen	139
6.2	Tausch, tauschähnlicher Umsatz	141

6.3	Unentgeltliche Wertabgaben	142
6.3.1	Unentgeltliche Lieferungen	142
6.3.2	Unentgeltliche sonstige Leistungen	143
6.4.	Pkw-Nutzung durch den Unternehmer	145
6.5	Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	146
6.6	Mindestbemessungsgrundlage	148
6.7	Änderung der Bemessungsgrundlage	148
6.8	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	149
<b>7.</b>	<b>Rechnungen und Steuerausweis</b>	<b>151</b>
7.1	Begriff der Rechnung, Berechtigung und Verpflichtung	151
7.2	Kleinbetragsrechnungen und Fahrausweise	158
7.3	Unrichtiger Steuerausweis	159
7.4	Unberechtigter Steuerausweis	160
7.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	161
<b>8.</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>162</b>
8.1	Voraussetzungen	162
8.1.1	Normalfall	162
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)	173
8.7.1	Anwendungsgrundsätze	173
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 der Einkommensteuer</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 und Tarifierungen</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
3.6 Tarifierungen	210
3.6.1 Allgemeines	210
3.6.2 Verwitwetensplitting	212
3.6.3 Gnadensplitting	213
3.6.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	214
<b>4. Begriffe bei den Überschusseinkünften</b>	215
4.1 Einnahmen	215
4.2 Steuerfreie Einnahmen	216
4.3 Werbungskosten	217
4.4 Kosten der privaten Lebensführung	218
4.4.1 Grundsätze	218
4.4.2 Steuerberatungskosten	220
4.5 Zu- und Abflussregel (§ 11 EStG)	222
4.6 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	224
<b>5. Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG)</b>	227
5.1 Arbeitnehmer	227

5.2	Arbeitslohn	228
5.2.1	Allgemeines	228
5.2.2	Fahrtkostenzuschuss des Arbeitgebers	229
5.2.3	Gestellung von Kraftfahrzeugen	230
5.2.4	Bezug von Waren oder Dienstleistungen	234
5.2.5	Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns	235
5.3	Versorgungsfreibetrag	235
5.4	Werbungskosten	238
5.4.1	(Arbeitnehmer-)Pauschbetrag	238
5.4.2	Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte	239
5.4.2.1	Berechnung der Entfernungspauschale	239
5.4.2.2	Maßgebende Entfernung	241
5.4.2.3	Ansatz von tatsächlichen Aufwendungen	242
5.4.2.4	Anrechnung von Arbeitgeberleistungen	243
5.4.2.5	Begrenzung der Entfernungspauschale	244
5.4.3	Arbeitsmittel	246
5.4.4	Häusliches Arbeitszimmer	247
5.4.5	Homeoffice-Pauschale	252
5.4.6	Weitere typische Werbungskosten	254
5.5	Zusammenfassung	256
5.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	257
<b>6.</b>	<b>Sonderausgaben</b>	<b>260</b>
6.1	Überblick und Einteilung der Sonderausgaben	260
6.2	Übrige Sonderausgaben	261
6.2.1	Pauschbetrag	261
6.2.2	Kirchensteuer	261
6.2.3	Kinderbetreuungskosten	263
6.2.4	Berufsausbildungskosten	265
6.2.5	Schulgeld	268
6.3	Verlustabzug (§ 10d EStG)	270
<b>7.</b>	<b>Außergewöhnliche Belastungen</b>	<b>273</b>
7.1	Überblick	273
7.2	Allgemeine Einzelfälle (§ 33 EStG)	274
7.2.1	Aufwendungen	274
7.2.2	Keine Betriebsausgaben, Werbungskosten, Sonderausgaben	275
7.2.3	Belastung	276
7.2.3.1	Erstattungsbeträge	276
7.2.3.2	Erlangung eines Gegenwertes	277
7.2.4	Außergewöhnlichkeit	278
7.2.5	Zwangsläufigkeit	278

7.2.6	Notwendigkeit	280
7.2.7	Zumutbare Belastung	280
7.2.8	Einzelfälle	282
7.2.8.1	Ehescheidungskosten	282
7.2.8.2	Kurkosten	283
7.2.8.3	Beerdigungskosten	284
7.3	Unterhaltsleistungen (§ 33a Abs. 1 EStG)	285
7.3.1	Anwendungsbereich	285
7.3.2	Voraussetzungen	286
7.3.3	Geschiedene oder dauernd getrennt lebende Ehegatten	287
7.3.4	Abzugsfähiger Betrag	288
7.3.4.1	Höchstbetrag, Karenzbetrag	288
7.3.4.2	Ermittlung der Einkünfte und Bezüge	291
7.3.5	Unterhalt durch mehrere Personen	294
7.3.6	Unterstützung von Personen im Ausland	295
7.3.7	Zeitanteilige Ermäßigung	296
7.4	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	298
7.4.1	Voraussetzungen, Höhe	298
7.4.2	Anzurechnende Beträge	299
7.4.3	Zeitanteilige Ermäßigung	300
7.4.4	Auslandskinder	301
7.4.5	Kindschaftsverhältnis zu zwei Steuerpflichtigen	301
7.5	Behinderten-Pauschbetrag	302
7.6	Pflege-Pauschbetrag	303
7.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	305
<b>8.</b>	<b>Ermittlung des zu versteuernden Einkommens</b>	<b>311</b>
8.1	Freibeträge nach § 32 Abs. 6 EStG	311
8.1.1	Berücksichtigungsfähige Kinder	311
8.1.2	Höhe des Kinderfreibetrages	317
8.1.3	Übertragung des halben Kinderfreibetrages	319
8.1.4	Betreuungsfreibetrag	320
8.1.5	Günstigerberechnung	322
8.2	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	324
<b>9.</b>	<b>Steuerfestsetzung</b>	<b>325</b>
9.1	Einkommensteuer, Kirchensteuer	325
9.2	Progressionsvorbehalt	326
9.3	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	327
9.4	Steuerermäßigung bei haushaltsnahen Tätigkeiten	329
9.5	Steuerermäßigung für energetische Sanierungsmaßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden	333

<b>10. Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren</b>	334
10.1 Verfahrensfragen	335
10.1.1 Zuständigkeit	335
10.1.2 Rechtsnatur des Freibetrages	335
10.1.3 Zeitgrenze	335
10.1.4 Beleg austausch im Wiederholungsfall	335
10.2 Ermäßigungsgründe	336
10.2.1 Allgemeines und Verhältnis zur ESt-Veranlagung	336
10.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Gründe	336
10.2.3 Beschränkt abzugsfähige Gründe	336
10.2.4 Die 600 €-Grenze	337
10.3 Monatsfreibeträge	339
10.4 Besonderheiten bei Ehegatten	339
10.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	339
<b>11. Veranlagung von Arbeitnehmern</b>	341
11.1 Veranlagung auf Antrag	341
11.2 Veranlagung von Amts wegen	341

<b>Lernfeld 6: Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen</b>	343
<b>1. Einfuhr</b>	343
<b>2. Sonderfälle der Lieferung</b>	344
2.1 Fiktive Lieferung in das EU-Ausland	344
2.2 Ortsverlagerung nach § 3 Abs. 8 UStG	345
2.3 Ort der Lieferung beim Fernverkauf nach § 3c UStG	346
2.3.1 Innergemeinschaftliche Fernverkäufe	346
2.3.2 Fernverkäufe aus Drittlandsgebieten	348
2.3.3 Ausnahmen	348
2.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	349
<b>3. Innergemeinschaftlicher Erwerb</b>	351
3.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb von Gegenständen	351
3.2 Grenzüberschreitende Innenumsätze	352
3.3 Ausschluss des innergemeinschaftlichen Erwerbs und Option	353
3.4 Erwerb und Lieferung neuer Fahrzeuge	355
3.4.1 Fahrzeugbegriff	355
3.4.2 Begriff des Neufahrzeugs	355
3.4.3 Behandlung beim Erwerber	356
3.4.4 Behandlung beim Lieferer	357

3.5	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	357
3.6	Bemessungsgrundlage und Umsatzsteuer	358
3.7	Entstehung der Steuer	359
3.8	Zusammenfassung	360
3.9	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	361
<b>4.</b>	<b>Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug (Abzugsumsätze)</b>	<b>363</b>
4.1	Ausfuhrlieferung	363
4.1.1	Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	363
4.1.2	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	365
4.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen	365
4.2.1	Abgrenzung zu Ausfuhrlieferungen	366
4.2.2	Tatbestandsmäßige Voraussetzungen	366
4.2.3	Fiktive Lieferung	367
4.2.4	Buch- und Belegnachweis	367
4.2.5	Vertrauensschutzregelung	368
4.2.6	Zusammenfassung	369
4.3	Grenzüberschreitende Beförderung von Gegenständen	370
4.4	Vermittlung von Umsätzen	371
4.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	372
<b>5.</b>	<b>Vorsteuerabzug</b>	<b>373</b>
5.1	Einfuhrumsatzsteuer	373
5.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb	374
<b>6.</b>	<b>Kleinunternehmer</b>	<b>375</b>
6.1	Nullbesteuerung nach § 19 Abs. 1 UStG	375
6.1.1	Voraussetzungen, Gesamtumsatz	375
6.1.2	Rechtsfolgen aus § 19 Abs. 1 UStG	376
6.2	Option nach § 19 Abs. 3 UStG	377
<b>7.</b>	<b>Leistungsempfänger als Steuerschuldner</b>	<b>377</b>
7.1	Anwendungsbereich	378
7.2	Entstehung der Steuer	379
7.3	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	380
7.4	Rechnungserteilung	380
7.5	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	381
7.6	Zusammenfassendes Beispiel	381
<b>8.</b>	<b>One-Stop-Shop-Verfahren (OSS-Verfahren)</b>	<b>382</b>
<b>9.</b>	<b>Umsatzsteuerpflichten für den Online-Handel</b>	<b>384</b>
9.1	Aufzeichnungspflichten	384
9.2	Gefährdungshaftung	385

<b>Lernfeld 8: Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln</b>	387
<b>1. Gewinneinkünfte</b>	387
1.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	387
1.1.1 Begriff und Umfang	387
1.1.2 Gewinnermittlungszeitraum	387
1.1.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte	389
1.1.4 Zusammenfassung	391
1.1.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	391
1.2 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)	392
1.2.1 Arten	392
1.2.2 Mithilfe anderer Personen	392
1.2.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	393
1.3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	395
1.3.1 Begriff des Gewerbebetriebes	395
1.3.2 Arten gewerblicher Einkünfte	396
1.3.2.1 Gewerbliche Einzelunternehmen	397
1.3.2.2 Gewinnanteile an Personengesellschaften	397
1.3.3 Zusammenfassung	400
1.3.4 Gewinnermittlungszeitraum	401
1.3.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	404
1.4 Einnahmenüberschussrechnung	408
1.4.1 Berechtigter Personenkreis	408
1.4.2 Betriebseinnahmen	409
1.4.3 Betriebsausgaben	410
1.4.3.1 Sofort abzugsfähige Betriebsausgaben	410
1.4.3.2 Durchlaufende Posten	411
1.4.3.3 Darlehensaufnahme und Darlehenstilgung	412
1.4.3.4 Anschaffung von Wirtschaftsgütern des abnutzbaren Anlagevermögens	413
1.4.3.5 Anschaffung von Wirtschaftsgütern des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	415
1.4.3.6 Anschaffung von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens	416
1.4.3.7 Verlust von Kundenforderungen	416
1.4.3.8 Verluste durch Diebstahl und Unterschlagung von Waren	416
1.4.3.9 Sachentnahmen und Sacheinlagen	417
1.4.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	418

<b>2. Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)</b>	423
2.1 Einheitlicher Steuersatz, Abgeltungsprinzip	423
2.2 Private Kapitaleinkünfte	425
2.3 Ausnahme 1: Kein Abzug an der Quelle	427
2.4 Ausnahme 2: Keine Abgeltungswirkung	429
2.5 Verlustverrechnung (§ 20 Abs. 6 EStG)	431
2.5.1 Verluste aus Kapitalvermögen im Allgemeinen	431
2.5.2 Aktienverluste	432
2.6 Werbungskostenabzug/Sparer-Pauschbetrag	433
2.7 Betriebliche Kapitalerträge	435
2.8 Wahlweises Veranlagungsverfahren	436
2.8.1 Veranlagung zum Abgeltungsteuersatz	436
2.8.2 Veranlagung zum persönlichen Steuersatz	437
2.9 Kirchensteuerpflicht	439
2.10 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	441
<b>3. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)</b>	445
3.1 Überblick	445
3.2 Grundstück wird in vollem Umfang vermietet/verpachtet	445
3.2.1 Einnahmen	445
3.2.2 Werbungskosten	447
3.2.2.1 Allgemeines	447
3.2.2.2 Vermietung an Angehörige	447
3.2.2.3 Schuldzinsen	449
3.2.2.4 Erhaltungs- und Herstellungsaufwendungen	450
3.2.2.5 Sonstige laufende Werbungskosten	453
3.2.2.6 Absetzung für Abnutzung (AfA)	453
3.2.2.7 Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG	459
3.3 Grundstück wird in vollem Umfang zu eigenen Wohnzwecken genutzt	460
3.4 Grundstück wird gemischt genutzt	461
3.5 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	464
<b>4. Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG)</b>	473
4.1 Allgemeines	473
4.2 Einkünfte aus Leibrenten	473
4.3 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen	479
4.4 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	480
4.5 Einkünfte aus Leistungen	484
4.6 Zusammenfassung	486
4.7 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	487

<b>5. Ermittlung der Summe der Einkünfte und des Gesamtbetrags der Einkünfte</b>	490
5.1 Verlustausgleich	491
5.1.1 Horizontaler Verlustausgleich	491
5.1.2 Vertikaler Verlustausgleich	491
5.2 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	493
5.3 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	496
5.4 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	499
<b>6. Sonderausgaben</b>	502
6.1 Vorsorgeaufwendungen	502
6.1.1 Altersvorsorgeaufwendungen	502
6.1.1.1 Aufwendungen dem Grunde nach	502
6.1.1.2 Aufwendungen der Höhe nach	502
6.1.2 Sonstige Vorsorgeaufwendungen	505
6.1.2.1 Krankenversicherungsbeiträge	505
6.1.2.2 Pflegeversicherungsbeiträge	507
6.1.2.3 Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen	508
6.1.2.4 Abzugsumfang	508
6.2 Übrige Sonderausgaben	513
6.2.1 Unterhaltsleistungen	513
6.2.2 Spenden	516
6.2.2.1 Begriff der Spende	516
6.2.2.2 Steuerbegünstigte Zwecke	516
6.2.2.3 Umfang des Spendenabzugs	518
6.2.2.4 Parteispenden	519
6.2.2.5 Spendennachweis	521
6.3 Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	521
<b>7. Lernfeldübergreifende Übungsfälle</b>	524
<b>Lernfeld 9: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln</b>	545
<b>1. Körperschaftsteuer</b>	545
1.1 Allgemeines	545
1.1.1 Wesen der Körperschaftsteuer im Steuersystem	545
1.1.2 Rechtsgrundlagen	546
1.1.3 Zuständigkeiten	546
1.2 Steuerpflicht	547
1.2.1 Grundsätzliches	547
1.2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	547
1.2.3 Beschränkte Steuerpflicht	549
1.2.4 Beginn und Ende der Steuerpflicht	550
1.2.4.1 Beginn	550
1.2.4.2 Ende	551

1.3	Steuerbefreiungen	551
1.4	Einkommensermittlung	552
1.4.1	Grundlagen	552
1.4.2	Nichtabziehbare Aufwendungen	553
1.4.3	Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen	556
1.4.4	Spenden	557
1.4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	559
1.4.6	Verdeckte Einlagen	560
1.5	Körperschaftsteuertarif	561
1.6	Steuerliche Auswirkung beim empfangenden Anteilseigner	562
1.6.1	Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Privatvermögen	562
1.6.2	Gewinnausschüttungen an natürliche Personen im Betriebsvermögen	563
1.7	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	564
<b>2.</b>	<b>Gewerbsteuer</b>	<b>573</b>
2.1	Allgemeines	573
2.1.1	Wesen der Gewerbsteuer im Steuersystem	573
2.1.2	Rechtsgrundlagen	573
2.1.3	Zuständigkeiten	574
2.1.4	Gläubiger und Schuldner der Gewerbsteuer	574
2.2	Besteuerungsgegenstand	575
2.2.1	Überblick	575
2.2.2	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	576
2.2.3	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	577
2.2.4	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	578
2.3	Beginn und Ende der Steuerpflicht	579
2.3.1	Beginn	579
2.3.2	Ende	580
2.3.3	Zusammenfassung	581
2.4	Steuerbefreiungen im Überblick	582
2.5	Gewerbeertrag als Besteuerungsgrundlage	582
2.5.1	Ermittlung des Gewerbeertrags (Überblick)	583
2.5.2	Hinzurechnungen	584
2.5.2.1	Allgemeines	584
2.5.2.2	Entgelte für Schulden	584
2.5.2.3	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	586
2.5.2.4	Miet- und Pachtzinsen	587
2.5.2.5	Lizenzen und Konzessionen	588
2.5.2.6	Verlustanteil an einer Personengesellschaft	589
2.5.2.7	Spenden bei Kapitalgesellschaften	590

2.5.3	Kürzungen	590
2.5.3.1	Allgemeines	590
2.5.3.2	Grundsteuer der Betriebsgrundstücke	590
2.5.3.3	Gewinnanteil an einer Personengesellschaft	592
2.5.3.4	Spenden	592
2.5.4	Behandlung des Gewerbeverlustes	593
2.5.5	Steermesszahl und Steermessbetrag	595
2.5.6	Ermittlung des Gewerbeertrags bei Personengesellschaften	596
2.6	Verfahrensfragen im Überblick	598
2.7	Zerlegungsverfahren	599
2.7.1	Anwendungsbereich	599
2.7.2	Kleinbetragsregelungen	599
2.7.3	Zerlegungsmaßstab	600
2.8	Gewerbesteuerrückstellung	601
2.9	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	603

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

		613
<b>1.</b>	<b>Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (ohne gesonderte Feststellungen)</b>	613
1.1	Einkommensteuer	613
1.2	Andere Steuerarten	615
1.3	Zuständigkeitswechsel	615
1.4	Mehrfachzuständigkeit	616
1.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	616
<b>2.</b>	<b>Lehre vom Verwaltungsakt (VA)</b>	619
2.1	Begriff des VA	619
2.2	Arten von VA	621
2.3	Form und Inhalt von VA	621
2.3.1	Form des VA	621
2.3.2	Inhalt des VA	622
2.4	Fehlerhafte VA	623
2.5	Bekanntgabe von VA	623
2.5.1	Begriff der Bekanntgabe	624
2.5.2	Formen der Bekanntgabe	625
2.5.3	Übermittlung durch die Post	626
2.5.4	Zustellungen	628
2.5.5	Bekanntgabe von Steuerbescheiden mittels Datenabruf (Download)	628
2.5.6	Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner	630

2.5.7	Bekanntgabe an gesetzlichen Vertreter	631
2.5.8	Bekanntgabe an Steuerberater	631
2.6	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	632
<b>3.</b>	<b>Fristen</b>	<b>634</b>
3.1	Allgemeines	634
3.2	Fristarten	634
3.3	Fristberechnung bei Ereignisfristen	635
3.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	638
3.5	Fälle zur Sicherung des Lernerfolgs	641
<b>4.</b>	<b>Ermittlungsverfahren</b>	<b>646</b>
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>	<b>650</b>
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>	<b>661</b>
6.1	Arten, § 180 Abs. 1 AO	662
6.1.1	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>	<b>667</b>
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

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>	<b>678</b>
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>	<b>694</b>
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>	<b>711</b>