

Inhaltsverzeichnis

Autoren und Bearbeiterverzeichnis	5
Vorwort	7
Abkürzungsverzeichnis	15
Teil A Rechtsanwendung	19
1 Grundlagen	21
2 Sachverhalt und Fallfrage als zulässige Hilfsmittel	23
3 Subsumtion	29
4 Normenaufbau	33
4.1 Tatbestandsmerkmale und Rechtsfolge	33
4.2 Rechtsgrundlagen, Hilfsnormen und Gegennormen	36
4.3 Ungeschriebene Tatbestandsmerkmale	37
4.4 Exkurs: Fiktion und Vermutung	38
4.4.1 Fiktion	38
4.4.2 Vermutung	40
4.4.3 Unwiderlegliche Vermutung	41
5 Rechtsanwendung durch Auslegung	43
5.1 Grundlagen	43
5.2 Definitionen	45
5.3 Auslegung	47
6 Rechtsfortbildung	59
6.1 Analogie	60
6.2 Textberichtigung	62
6.3 Teleologische Reduktion	63
7 Formulierung und Aufbau	65
7.1 Aufbaufragen	65
7.2 Formulierung	68

Teil B	Fallbearbeitung im Verfahrensrecht	71
1	Verwaltungsakt	73
1.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	73
1.2	Begriff des Verwaltungsaktes, § 118 AO	73
1.3	Wirksamkeit eines Verwaltungsaktes, §§ 124 ff. AO	74
2	Zuständigkeit	75
2.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	75
2.2	Einkommensteuer natürlicher Personen	76
2.3	Gesonderte Feststellungen und die Großstadtregelung	78
2.4	Körperschaftsteuer juristischer Personen	79
2.5	Einheitliche und gesonderte Feststellung bei Personengesellschaften und Gemeinschaften	79
2.6	Umsatzsteuer	80
2.7	Lohnsteuer	81
2.8	Grundsteuer und Gewerbesteuer	81
3	Fristen und Wiedereinsetzung	83
3.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	83
3.2	Berechnung	83
3.3	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	85
4	Steuergeheimnis	89
4.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	89
4.2	Amtsträger	89
4.3	Geschützte Informationen	90
4.4	Verhaltensweisen	91
4.5	Befugnis	92
5	Änderung und Korrektur von Bescheiden	95
5.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	95
5.2	Korrekturvorschriften	95
5.3	Festsetzungs- und Feststellungsverjährung	95
6	Einspruch	97
6.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	97
6.2	Statthaftigkeit	97
6.3	Form und Inhalt	97
6.4	Frist	98
6.5	Befugnis	98

6.6	Beschwer	99
6.7	Begründetheit eines Einspruchs	100
6.8	Aufbau und Formulierung einer Einspruchsentscheidung	100
6.8.1	Rubrum	101
6.8.2	Tenor	101
6.8.3	Sachverhalt	102
6.8.4	Entscheidungsgründe	103
7	Erhebung	105
7.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	105
7.2	Fälligkeit	105
7.3	Zahlungsverjährung	105
7.4	Säumniszuschläge	105
7.5	Aufrechnung	106
8	Haftung	109
8.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	109
8.2	Prüfungsschema	109
9	Vollstreckung	111
9.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	111
9.2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	111
9.3	Besondere Vollstreckungsvoraussetzungen	111
10	Steuerstrafrecht	115
10.1	Aufgabenstellung und Sachverhalt	115
10.2	Prüfung der Strafbarkeit	115
10.3	Strafbefreiende Selbstanzeige	116
10.4	Teilnahmefragen	116
Teil C	Fallbearbeitung in den Einzelsteuerrechtsgebieten	119
1	Einkommensteuer	121
1.1	Aufgabenstellung	121
1.2	Sachverhalt	123
1.3	Ausgewählte Lösungsschwerpunkte	124
1.3.1	Schwerpunktsetzung	124
1.3.2	Zufluss- und Abflussprinzip	124
1.3.3	Kinderberücksichtigung	126
1.3.4	Visualisierung komplexer ESt-Sachverhalte	127
1.3.5	Aufzeichnungen in der Einnahmenüberschussrechnung	128

1.3.6	Negativabgrenzung und Wahlrechte	128
1.3.7	Chronologische Vorgehensweise	130
1.3.8	Umsatzsteuer bei den einkommensteuerlichen Einkünften	131
2	Gewerbsteuer	135
2.1	Aufgabenstellung	135
2.2	Sachverhalt	137
2.3	Ausgewählte Lösungsschwerpunkte	137
2.3.1	Steuergegenstand, § 2 GewStG	137
2.3.2	Ausgangsbetrag, § 7 GewStG	138
2.3.3	Hinzurechnungen, § 8 GewStG	138
2.3.4	Kürzungen, § 9 GewStG	140
2.3.5	Zerlegungsverfahren, §§ 28 ff. GewStG	141
2.3.6	Gesetzliche Rundungsregelungen	142
3	Körperschaftsteuer	143
3.1	Aufgabe	143
3.2	Sachverhalt	144
3.3	Ausgewählte Lösungsschwerpunkte	145
3.3.1	Anwendung einkommensteuerlicher Vorschriften	145
3.3.2	Ebene von Einkommenskorrekturen	145
3.3.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen	146
3.3.4	Lohnsteuerliche Behandlung	148
4	Internationales Steuerrecht	149
4.1	Aufgabe	149
4.2	Sachverhalt	149
4.3	Ausgewählte Lösungsschwerpunkte	150
4.3.1	Persönliche Steuerpflicht	150
4.3.2	Ebenenwechsel nationales Recht – Doppelbesteuerungsabkommen	151
4.3.3	Abweichendes Begriffsverständnis	151
4.3.4	Ermittlung nach deutschem Recht	153
4.3.5	Staatsangehörigkeit	153
4.3.6	Progressionsvorbehalt	154
5	Bilanzsteuerrecht und Besteuerung der Gesellschaften	155
5.1	Aufgabe	155
5.2	Sachverhalt	157
5.2.1	Größenklasse	157
5.2.2	Behandlung in früheren Geschäftsjahren	157

5.3	Ausgewählte Lösungsschwerpunkte	158
5.3.1	Handelsrecht vor Steuerrecht	158
5.3.2	Zurechnung vor Ansatzvorschriften	158
5.3.3	Ansatzvorschriften vor Bewertungsvorschriften	159
5.3.4	Ermittlung des niedrigstmöglichen Gewinns	160
5.3.5	Mitunternehmerschaften – Vorabvergütung vs. Sondervergütung	160
5.3.6	Umsatzsteuer in Bilanzsteuerklausuren	161
5.3.7	Umwandlungsteuerrecht	162
6	Umsatzsteuer	163
6.1	Aufgabe	163
6.2	Sachverhalt	163
6.3	Ausgewählte Lösungsschwerpunkte	164
6.3.1	Rahmen des einheitlichen Unternehmens	164
6.3.2	Person des Leistungsempfängers	165
6.3.3	Ausgangsumsätze vor Eingangsumsätzen	165
6.3.4	Formelle Belege	165
6.3.5	Versteckte Sachverhalte	166
7	Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung	167
7.1	Aufgabe	167
7.2	Sachverhalt	168
7.3	Ausgewählte Lösungsschwerpunkte	168
	Stichwortverzeichnis	171