

# Wirtschaftswissenschaftliche Bücherei für Schule und Praxis

## Begründet von Handelsschul-Direktor Dipl.-Hdl. Friedrich Hutkap †

---

Verfasser:

**Klaus Hengstebeck**

Diplomökonom

Das Werk und seine Teile sind urheberrechtlich geschützt. Jede Nutzung in anderen als den gesetzlich zugelassenen Fällen bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung des Verlages. Hinweis zu § 60 a UrhG: Weder das Werk noch seine Teile dürfen ohne eine solche Einwilligung eingescannt und in ein Netzwerk eingestellt werden. Dies gilt auch für Intranets von Schulen und sonstigen Bildungseinrichtungen.

Coverbild (rechts oben): Friedberg – [adobe.stock.com](https://adobe.stock.com)  
(rechts unten): contrastwerkstatt – [adobe.stock.com](https://adobe.stock.com)  
(links): Mangostar – [adobe.stock.com](https://adobe.stock.com)

\* \* \* \* \*

20. Auflage 2023

© 2004 by MERKUR VERLAG RINTELN

Gesamtherstellung:

MERKUR VERLAG RINTELN Hutkap GmbH & Co. KG, 31735 Rinteln

E-Mail: [info@merkur-verlag.de](mailto:info@merkur-verlag.de)  
[lehrer-service@merkur-verlag.de](mailto:lehrer-service@merkur-verlag.de)

Internet: [www.merkur-verlag.de](http://www.merkur-verlag.de)

Merkur-Nr. 0518-20

ISBN 978-3-8120-0518-0

# Vorwort

Das Lehrbuch berücksichtigt die für das Kalenderjahr 2023 geltende Rechtslage. Es eignet sich in besonderem Maße als Fachliteratur für

- Auszubildende im Ausbildungsberuf „Steuerfachangestellte(r)“,
- Studierende an Berufsakademien, Fachhochschulen und Hochschulen,
- Personen, die sich auf eine Fortbildungsprüfung zum/zur Steuerfachwirt/-in bzw. zum/zur Bilanzbuchhalter/-in vorbereiten.

Es hat die Aufgabe, Auszubildende und Studierende begleitend zum Unterricht bzw. zur Vorlesung mit den grundlegenden Fakten, Techniken und Rechtsvorschriften vertraut zu machen. Eine Vielzahl an Aufgaben, die unmittelbar nach dem jeweiligen Schaubild platziert sind, dient zur Festigung, Vertiefung und Vervollständigung der im Unterricht, bei Vorlesungen oder im Eigenstudium erworbenen Kenntnisse.

Die als notwendig angesehenen Inhalte werden jeweils ausführlich und anschaulich, in der Regel in strukturierter Form dargestellt. Auf Erläuterungen in zusammenhängendem Text wird deshalb weitgehend verzichtet, auf Gesetze, Durchführungsverordnungen und Richtlinien stets verwiesen.

Das Lehrbuch ist nach den Lernfeldern des Rahmenlehrplans vom 10.06.2022 gegliedert und bildet dessen Inhalte, soweit sie das Steuerrecht betreffen, vollständig ab. Es wurde darauf geachtet, dass die in Lernfeld 6 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 3 erworbenen Kompetenzen und die in Lernfeld 8 zu erwerbenden Kompetenzen auf in Lernfeld 4 erworbenen Kompetenzen aufbauen.

Zu bearbeiten sind

- bis zur Zwischenprüfung die Lernfelder 1 (Die eigene Rolle im Betrieb mitgestalten und am Wirtschaftsleben teilnehmen), 3 (Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten) und 4 (Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen), danach
- bis zur Abschlussprüfung zusätzlich die Lernfelder 6 (Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen), 8 (Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln), 9 (Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln) und 11 (Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten).

Zur Kontrolle der erstellten Lösungen steht ein Lösungsbuch (Merkur-Nr. 3518) zur Verfügung, das von jedermann erworben werden kann.

Für Anregungen und konstruktive Kritik bin ich stets aufgeschlossen.

Rinteln, im Frühjahr 2023

*Klaus Hengstebeck*

# Inhaltsverzeichnis

## A Grundlagen des allgemeinen Steuerrechts (zu Lernfeld 1)

|   |                                                             |    |
|---|-------------------------------------------------------------|----|
| 1 | Hilfeleistung in Steuersachen .....                         | 13 |
| 2 | Einnahmen des Staates .....                                 | 17 |
| 3 | Einteilung der Steuern .....                                | 20 |
| 4 | Rechtsquellen im Steuerrecht .....                          | 23 |
| 5 | Aufbau und sachliche Zuständigkeit der Finanzbehörden ..... | 25 |

## B Umsatzsteuerrechtliche Sachverhalte bearbeiten (zu Lernfeld 3)

|           |                                                                                             |    |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1         | Einführung in die Umsatzsteuer .....                                                        | 28 |
| 1.1       | Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Umsatzsteuer .....                                | 28 |
| 1.2       | System der Umsatzsteuer .....                                                               | 28 |
| 1.3       | Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer .....                                                | 29 |
| 2         | Gegenstand der Umsatzsteuer .....                                                           | 31 |
| 2.1       | Entgeltliche steuerbare Leistungen .....                                                    | 31 |
| 2.1.1     | Tatbestandsmerkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen .....                              | 31 |
| 2.1.1.1   | Leistungsaustausch .....                                                                    | 31 |
| 2.1.1.2   | Unternehmer .....                                                                           | 34 |
| 2.1.1.3   | Rahmen des Unternehmens .....                                                               | 37 |
| 2.1.1.4   | Inland .....                                                                                | 39 |
| 2.1.2     | Arten entgeltlicher steuerbarer Leistungen .....                                            | 40 |
| 2.1.2.1   | Entgeltliche Lieferungen .....                                                              | 40 |
| 2.1.2.1.1 | Begriff und Gegenstand entgeltlicher Lieferungen .....                                      | 40 |
| 2.1.2.1.2 | Ort der entgeltlichen Lieferung .....                                                       | 43 |
| 2.1.2.2   | Entgeltliche sonstige Leistungen .....                                                      | 48 |
| 2.1.2.2.1 | Begriff und Formen entgeltlicher sonstiger Leistungen .....                                 | 48 |
| 2.1.2.2.2 | Ort der sonstigen Leistung .....                                                            | 49 |
| 2.1.3     | Sonderregelungen für entgeltliche steuerbare Leistungen .....                               | 57 |
| 2.1.3.1   | Einheitlichkeit der Leistung .....                                                          | 57 |
| 2.1.3.2   | Lieferungen und sonstige Leistungen bei der Abgabe von<br>Speisen .....                     | 59 |
| 2.1.3.3   | Werklieferungen und Werkleistungen .....                                                    | 60 |
| 2.1.3.4   | Kommissionsgeschäft .....                                                                   | 62 |
| 2.1.3.5   | Agenturgeschäft .....                                                                       | 63 |
| 2.1.3.6   | Dienstleistungskommission .....                                                             | 65 |
| 2.1.3.7   | Tauschgeschäfte .....                                                                       | 66 |
| 2.1.3.8   | Reihengeschäft .....                                                                        | 67 |
| 2.1.3.9   | Verkauf von Gutscheinen .....                                                               | 71 |
| 2.2       | Unentgeltliche steuerbare Leistungen .....                                                  | 73 |
| 2.2.1     | Unentgeltliche Lieferungen .....                                                            | 73 |
| 2.2.2     | Unentgeltliche sonstige Leistungen .....                                                    | 76 |
| 3         | Steuerfreie Umsätze .....                                                                   | 78 |
| 3.1       | Befreiungstatbestände .....                                                                 | 79 |
| 3.2       | Verzicht auf Steuerbefreiungen .....                                                        | 84 |
| 4         | Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer .....                                             | 87 |
| 4.1       | Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer bei Lieferungen und sonstigen<br>Leistungen ..... | 87 |
| 4.2       | Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer in sonstigen Fällen .....                         | 90 |

|       |                                                                                                                               |     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5     | Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb) . . . . .              | 92  |
| 5.1   | Bemessungsgrundlage für entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen (sowie den innergemeinschaftlichen Erwerb) . . . . . | 92  |
| 5.2   | Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim Verbringen eines Gegenstandes . . . . . | 97  |
| 5.2.1 | Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Lieferungen und beim Verbringen eines Gegenstandes . . . . .                          | 97  |
| 5.2.2 | Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen sonstigen Leistungen . . . . .                                                        | 99  |
| 5.3   | Bemessungsgrundlage für entgeltliche, aber verbilligte Lieferungen und sonstige Leistungen . . . . .                          | 103 |
| 6     | Steuersätze . . . . .                                                                                                         | 106 |
| 7     | Abrechnung des Güter- und Leistungsverkehrs . . . . .                                                                         | 109 |
| 8     | Vorsteuerabzug . . . . .                                                                                                      | 115 |
| 8.1   | Vorsteuerabzug dem Grunde nach . . . . .                                                                                      | 115 |
| 8.1.1 | Grundsätzliche Bedingungen (§ 15 Abs. 1 UStG) . . . . .                                                                       | 115 |
| 8.1.2 | Besonderheiten . . . . .                                                                                                      | 116 |
| 8.2   | Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs . . . . .                                                                                       | 116 |
| 8.3   | Zulässigkeit des Vorsteuerabzugs . . . . .                                                                                    | 120 |
| 9     | Aufzeichnungspflichten . . . . .                                                                                              | 125 |
| 9.1   | Umfang der Aufzeichnungspflichten . . . . .                                                                                   | 125 |
| 9.2   | Aufzeichnungsmethoden . . . . .                                                                                               | 126 |
| 10    | Besteuerungsverfahren . . . . .                                                                                               | 129 |
| 10.1  | Umsatzsteuer-Voranmeldung und -Vorauszahlung . . . . .                                                                        | 129 |
| 10.2  | Umsatzsteuer-Erklärung und Steuerfestsetzung . . . . .                                                                        | 130 |

## C Einkommensteuererklärungen von Beschäftigten erstellen (zu Lernfeld 4)

|         |                                                                                         |     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1       | Einführung in die Einkommensteuer . . . . .                                             | 133 |
| 2       | Steuerpflicht . . . . .                                                                 | 134 |
| 2.1     | Persönliche Einkommensteuerpflicht (§§ 1, 1a EStG) . . . . .                            | 134 |
| 2.2     | Sachliche Einkommensteuerpflicht (§ 2 EStG) . . . . .                                   | 138 |
| 3       | Einkünfte aus nichtselbstständiger Arbeit (§ 19 EStG) . . . . .                         | 141 |
| 3.1     | Arbeitslohn . . . . .                                                                   | 141 |
| 3.2     | Versorgungs-Freibetrag/Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag . . . . .                     | 145 |
| 3.3     | Werbungskosten . . . . .                                                                | 146 |
| 4       | Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) . . . . .                                  | 163 |
| 5       | Einkommen . . . . .                                                                     | 166 |
| 5.1     | Sonderausgaben (§§ 10ff. EStG) . . . . .                                                | 166 |
| 5.1.1   | Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1a Nr. 1 EStG . . . . .                         | 167 |
| 5.1.2   | Sonderausgaben nach § 10 Abs. 1 Nr. 4, 5, 7 und 9 EStG . . . . .                        | 168 |
| 5.1.3   | Zuwendungen (§ 10b EStG) . . . . .                                                      | 173 |
| 5.2     | Außergewöhnliche Belastungen . . . . .                                                  | 177 |
| 5.2.1   | Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art . . . . .                                  | 178 |
| 5.2.2   | Außergewöhnliche Belastungen nach § 33a EStG . . . . .                                  | 181 |
| 5.2.2.1 | Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung einer Person . . . . . | 181 |
| 5.2.2.2 | Freibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG . . . . .                                             | 187 |
| 5.2.3   | Außergewöhnliche Belastungen nach § 33b EStG . . . . .                                  | 189 |

|       |                                                                       |     |
|-------|-----------------------------------------------------------------------|-----|
| 6     | Zu versteuerndes Einkommen                                            | 193 |
| 6.1   | Kinder im Sinne des § 32 EStG                                         | 193 |
| 6.2   | Freibeträge für Kinder                                                | 195 |
| 7     | Höhe der Einkommensteuer                                              | 200 |
| 7.1   | Steuerermittlung durch Veranlagung                                    | 200 |
| 7.1.1 | Veranlagung                                                           | 200 |
| 7.1.2 | Einkommensteuertarif                                                  | 202 |
| 7.2   | Besonderheiten                                                        | 208 |
| 7.2.1 | Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG)                                    | 208 |
| 7.2.2 | Außerordentliche Einkünfte bei Arbeitnehmern (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG) | 211 |
| 7.2.3 | Steuerermäßigungen                                                    | 212 |
| 7.3   | Berechnung der festzusetzenden Einkommensteuer                        | 216 |
| 8     | Erhebung/Abrechnung der Einkommensteuer                               | 219 |
| 8.1   | Steuererhebung (§ 36 Abs. 1 EStG)                                     | 219 |
| 8.2   | Abrechnung der veranlagten Einkommensteuer (§ 36 Abs. 2 bis 4 EStG)   | 220 |

## **D Grenzüberschreitende Sachverhalte und Sonderfälle umsatzsteuerrechtlich bearbeiten und erfassen (zu Lernfeld 6)**

|         |                                                                    |     |
|---------|--------------------------------------------------------------------|-----|
| 1       | Grenzüberschreitende Sachverhalte                                  | 222 |
| 1.1     | Fernverkauf                                                        | 222 |
| 1.1.1   | Begriff und Arten                                                  | 222 |
| 1.1.2   | Besteuerungsverfahren                                              | 223 |
| 1.1.3   | Entstehung und Schuldner der Umsatzsteuer                          | 225 |
| 1.2     | Einfuhr                                                            | 227 |
| 1.2.1   | Begriff der Einfuhr                                                | 227 |
| 1.2.2   | Umsatzsteuerliche Behandlung                                       | 228 |
| 1.3     | Innergemeinschaftlicher Erwerb                                     | 231 |
| 1.3.1   | Begriff des innergemeinschaftlichen Erwerbs                        | 231 |
| 1.3.2   | Umsatzsteuerliche Behandlung des innergemeinschaftlichen Erwerbs   | 231 |
| 1.3.3   | Arten des innergemeinschaftlichen Erwerbs                          | 232 |
| 1.3.3.1 | Tatsächlicher innergemeinschaftlicher Erwerb                       | 232 |
| 1.3.3.2 | Fiktiver innergemeinschaftlicher Erwerb                            | 233 |
| 1.4     | Steuerfreie Lieferungen mit Vorsteuerabzug                         | 236 |
| 1.4.1   | Ausfuhrlieferungen                                                 | 236 |
| 1.4.1.1 | Begriff der Ausfuhr                                                | 236 |
| 1.4.1.2 | Umsatzsteuerliche Behandlung der Ausfuhr                           | 236 |
| 1.4.2   | Innergemeinschaftliche Lieferungen                                 | 238 |
| 1.4.2.1 | Begriff der innergemeinschaftlichen Lieferung                      | 238 |
| 1.4.2.2 | Umsatzsteuerliche Behandlung der innergemeinschaftlichen Lieferung | 239 |
| 2       | Umsatzsteuerliche Sonderfälle                                      | 242 |
| 2.1     | Umkehr der Steuerschuldnerschaft                                   | 242 |
| 2.2     | Differenzbesteuerung                                               | 245 |
| 2.3     | Kleinunternehmer                                                   | 248 |

## E Gewinneinkünfte und weitere Überschusseinkünfte ermitteln (zu Lernfeld 8)

|         |                                                                                             |     |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1       | Gewinneinkünfte .....                                                                       | 251 |
| 1.1     | Grundlagen .....                                                                            | 251 |
| 1.1.1   | Zeiträume im Einkommensteuerrecht .....                                                     | 251 |
| 1.1.2   | Der Gewinnermittlung zugrunde liegende Erträge und Aufwendungen ....                        | 255 |
| 1.1.2.1 | Betriebseinnahmen .....                                                                     | 255 |
| 1.1.2.2 | Betriebsausgaben .....                                                                      | 255 |
| 1.1.3   | Gewinnermittlungsmethoden .....                                                             | 260 |
| 1.2     | Gewinneinkunftsarten .....                                                                  | 264 |
| 1.2.1   | Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) .....                                   | 264 |
| 1.2.2   | Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 ff. EStG) .....                                         | 266 |
| 1.2.3   | Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....                                      | 272 |
| 2       | Weitere Überschusseinkünfte .....                                                           | 275 |
| 2.1     | Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....                                             | 275 |
| 2.2     | Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....                                  | 282 |
| 2.3     | Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) .....                                                        | 297 |
| 2.3.1   | Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (§ 22 S. 1 Nr. 1 EStG) .....                          | 298 |
| 2.3.2   | Einkünfte aus Leistungen und Zahlungen nach § 10 Abs. 1 a EStG (§ 22<br>Nr. 1 a EStG) ..... | 301 |
| 2.3.3   | Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften (§ 22 Nr. 2, § 23 EStG) ....                  | 303 |
| 2.3.4   | Einkünfte aus Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) .....                                            | 307 |
| 2.3.5   | Einkünfte aus gefördertem Altersvorsorgekapital (§ 22 Nr. 5 EStG) .....                     | 308 |
| 3       | Summe der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....                                                 | 312 |
| 4       | Gesamtbetrag der Einkünfte (§ 2 Abs. 3 EStG) .....                                          | 316 |
| 5       | Einkommen .....                                                                             | 321 |
| 5.1     | Verlustabzug (§ 10 d EStG) .....                                                            | 321 |
| 5.2     | Sonderausgaben (§§ 10 ff. EStG) .....                                                       | 324 |
| 5.2.1   | Vorsorgeaufwendungen .....                                                                  | 325 |
| 5.2.1.1 | Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....                                      | 325 |
| 5.2.1.2 | Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 und Nr. 3 a. EStG .                             | 329 |
| 5.2.1.3 | Zusätzliche Altersvorsorgeaufwendungen nach § 10 a EStG .....                               | 337 |
| 5.2.2   | Zuwendungen (§ 10 b EStG) .....                                                             | 341 |
| 5.3     | Steuerermäßigungen .....                                                                    | 346 |
| 6       | Einkommensteuer für Einkünfte aus Kapitalvermögen .....                                     | 348 |
| 6.1     | Entstehung der Steuer ohne Veranlagung .....                                                | 348 |
| 6.2     | Veranlagungsfälle bei Einkünften aus Kapitalvermögen .....                                  | 349 |

## F Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer ermitteln (zu Lernfeld 9)

|         |                                                              |     |
|---------|--------------------------------------------------------------|-----|
| 1       | Körperschaftsteuer .....                                     | 357 |
| 1.1     | Einführung in die Körperschaftsteuer .....                   | 357 |
| 1.2     | Steuerpflicht .....                                          | 358 |
| 1.2.1   | Umfang der Steuerpflicht .....                               | 358 |
| 1.2.2   | Dauer der KSt-Pflicht .....                                  | 359 |
| 1.2.2.1 | Dauer der Steuerpflicht bei Kapitalgesellschaften .....      | 359 |
| 1.2.2.2 | Dauer der Steuerpflicht bei optierenden Gesellschaften ..... | 360 |
| 1.3     | Steuerbefreiungen .....                                      | 361 |

|       |                                                                                                               |     |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.4   | Einkommensermittlung                                                                                          | 362 |
| 1.4.1 | Schematische Darstellung der Einkommensermittlung<br>bei Kapitalgesellschaften und optierenden Gesellschaften | 362 |
| 1.4.2 | Einzelheiten bei der Einkommensermittlung                                                                     | 363 |
| 1.5   | Durchführung der Besteuerung                                                                                  | 374 |
| 1.6   | Körperschaftsteuer-Rückstellung                                                                               | 377 |
| 2     | Gewerbsteuer                                                                                                  | 380 |
| 2.1   | Einführung in die Gewerbsteuer                                                                                | 380 |
| 2.1.1 | Wesen, Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Gewerbsteuer                                                        | 380 |
| 2.1.2 | Verwaltung der Gewerbsteuer                                                                                   | 380 |
| 2.1.3 | Schema zur Ermittlung der Gewerbsteuer                                                                        | 381 |
| 2.2   | Steuergegenstand                                                                                              | 382 |
| 2.3   | Steuerschuldner                                                                                               | 385 |
| 2.4   | Dauer der Gewerbsteuerpflicht                                                                                 | 386 |
| 2.5   | Steuerbefreiungen                                                                                             | 388 |
| 2.6   | Steuermessbetrag                                                                                              | 389 |
| 2.6.1 | Ausgangswert                                                                                                  | 389 |
| 2.6.2 | Hinzurechnungen                                                                                               | 393 |
| 2.6.3 | Kürzungen                                                                                                     | 397 |
| 2.6.4 | Gewerbeverlust                                                                                                | 399 |
| 2.6.5 | Freibetrag (§ 11 Abs. 1 Nr. 1 GewStG)                                                                         | 400 |
| 2.6.6 | Steuermesszahl/Steuermessbetrag                                                                               | 401 |
| 2.7   | Festsetzung und Erhebung der Gewerbsteuer                                                                     | 404 |
| 2.8   | Zerlegung des Steuermessbetrages                                                                              | 410 |
| 2.9   | Gewerbsteuerückstellung                                                                                       | 414 |

## G Verwaltungsakte prüfen, Rechtsbehelfe und Anträge vorbereiten (zu Lernfeld 11)

|       |                                                                                                                                   |     |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1     | Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter (§§ 17 ff. AO)                                                                             | 420 |
| 1.1   | Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart                                                                                         | 420 |
| 1.2   | Örtliche Zuständigkeit für die gesonderte (und ggf. einheitliche) Feststellung von<br>Besteuerungsgrundlagen (§§ 18, 179, 180 AO) | 421 |
| 2     | (Steuer-)Verwaltungsakte                                                                                                          | 425 |
| 3     | Fristen und Termine im Steuerrecht                                                                                                | 431 |
| 3.1   | Fristberechnung                                                                                                                   | 434 |
| 3.2   | Rechtsfolgen der Fristversäumnis                                                                                                  | 437 |
| 3.2.1 | Verspätungszuschläge                                                                                                              | 438 |
| 3.2.2 | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)                                                                                  | 440 |
| 4     | Ermittlungsverfahren                                                                                                              | 442 |
| 4.1   | Besteuerungsgrundsätze                                                                                                            | 442 |
| 4.2   | Mitwirkungspflichten                                                                                                              | 444 |
| 4.3   | Außenprüfung                                                                                                                      | 450 |
| 4.4   | Kassen-Nachschau (§ 146 b AO)                                                                                                     | 453 |
| 5     | Feststellungs- und Festsetzungsverfahren                                                                                          | 454 |
| 5.1   | Feststellungsverfahren                                                                                                            | 454 |
| 5.2   | Festsetzungsverfahren                                                                                                             | 454 |
| 5.2.1 | Festsetzungsverjährung                                                                                                            | 456 |
| 5.2.2 | Wirksamkeit der Steuerfestsetzung                                                                                                 | 458 |

|           |                                                                                                              |     |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.3       | Berichtigung von Steuerverwaltungsakten                                                                      | 461 |
| 5.3.1     | Überblick über die Berichtigungsmöglichkeiten                                                                | 463 |
| 5.3.2     | Berichtigung endgültiger Steuerbescheide                                                                     | 464 |
| 5.3.2.1   | Berichtigung nach selbstständigen Korrekturvorschriften                                                      | 464 |
| 5.3.2.1.1 | Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO)                                                        | 464 |
| 5.3.2.1.2 | Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 172 AO                                                   | 466 |
| 5.3.2.1.3 | Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden nach § 173 AO                                                   | 468 |
| 5.3.2.1.4 | Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen Schreib- oder Rechenfehlern (§ 173a AO)                   | 470 |
| 5.3.2.1.5 | Änderung von Steuerbescheiden aufgrund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen (§ 175 AO) | 472 |
| 5.3.2.1.6 | Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)                                 | 474 |
| 5.3.2.2   | Berichtigung nach § 177 AO                                                                                   | 475 |
| 6         | Erhebungsverfahren                                                                                           | 479 |
| 6.1       | Entstehung des Steueranspruchs                                                                               | 479 |
| 6.2       | Fälligkeit der Steuer                                                                                        | 480 |
| 6.2.1     | Stundung (§ 222 AO)                                                                                          | 480 |
| 6.2.2     | Säumniszuschläge                                                                                             | 483 |
| 6.3       | Erlöschen des festgesetzten Steueranspruchs                                                                  | 484 |
| 6.4       | Verzinsung von Steuern (§§ 233ff. AO)                                                                        | 489 |
| 7         | Rechtsbehelfsverfahren                                                                                       | 492 |
| 7.1       | Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren                                                                    | 492 |
| 7.2       | Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren                                                                         | 495 |
| 8         | Straf- und Bußgeldvorschriften                                                                               | 502 |
| 8.1       | Steuerstraftaten                                                                                             | 502 |
| 8.2       | Steuerordnungswidrigkeiten                                                                                   | 503 |
|           | Stichwortverzeichnis                                                                                         | 507 |