

**SCHÄFFER**  

---

**POESCHEL**

## Überblick über das Gesamtwerk

### Im 1. Band werden behandelt:

1. Hauptteil Arbeitsmethodik  
Dr. Monika Simoneit
2. Hauptteil Kosten- und Leistungsrechnung  
Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz
3. Hauptteil Finanzwirtschaftliches Management  
Prof. Dr. Werner Rössle/Prof. Dr. Herbert Sperber
4. Hauptteil Buchführung und GoB  
Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/Dipl. oec. Norbert Leuz StB/Christa Loidl
5. Hauptteil Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (national)  
Dr. Lieselotte Kotsch-Faßhauer StB/Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/  
Dipl. oec. Norbert Leuz StB
6. Hauptteil Auswertung der Rechnungslegung (Bilanzanalyse)  
Prof. Dr. Dr. Ekbert Hering/Dipl. oec. Norbert Leuz

### Im 2. Band werden behandelt:

7. Hauptteil Internationale Rechnungslegung  
Prof. Dr. Michael Wobbermin
8. Hauptteil Steuerrecht (national und international)  
Dipl. Finanzwirt (FH) Angelika Leuz/Dipl. oec. Norbert Leuz StB/  
Prof. Eberhard Rick
9. Hauptteil Recht  
Prof. Eberhard Rick
10. Hauptteil Volks- und betriebswirtschaftliche Grundlagen  
Dr. Werner Klein/Prof. Dr. Michael Wobbermin

### Im 3. Band werden behandelt:

- Hauptteile Fragen und Antworten zur mündlichen Bilanzbuchhalter-Prüfung  
2–10 Prof. Dr. Dr. Ekbert Hering, Dr. Werner Klein, Dr. Lieselotte Kotsch-Faßhauer StB,  
Dipl.-Finanzwirt (FH) Angelika Leuz, Dipl. oec. Norbert Leuz StB, Prof. Eberhard  
Rick, Prof. Dr. Werner Rössle, Prof. Dr. Jan Schäfer-Kunz, Prof. Dr. Herbert  
Sperber, Prof. Dr. Michael Wobbermin

### Sonderband 7 (mit Fallbeispielen und Musterbilanzen, nicht für Prüfungsbelange)

- Sonder-  
bilanzen
- Gründungsbilanzen (einschließlich steuerliche Sonder-  
und Ergänzungsbilanzen)
  - Umwandlungsbilanzen
  - Auseinandersetzungsbilanzen
  - Sanierungsbilanzen, Insolvenzbilanzen und Liquidationsbilanzen

Dipl.-Finanzwirt (FH) Angelika Leuz, Dipl. oec. Norbert Leuz StB,  
Prof. Eberhard Rick

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zum Gesamtwerk .....	V
Vorwort zur 11. Auflage .....	VII
Verzeichnis der Bearbeiter des Gesamtwerks .....	VIII
Überblick über das Gesamtwerk .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXXV

## 7. Hauptteil

<b>Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards .....</b>	<b>1</b>
<b>1 Entwicklung von der nationalen zur internationalen Rechnungslegung in Deutschland .....</b>	<b>3</b>
1.1 Einbindung der IFRS ins HGB .....	3
1.2 Zunehmende Bedeutung internationaler Rechnungslegungsvorschriften .....	4
1.3 Normierungsfunktion internationaler Abschlüsse .....	4
Kontrollfragen .....	5
1.4 Internationale Rechnungslegung aus deutscher Sicht .....	5
1.4.1 Drei Phasen auf dem Weg zum IFRS-Abschluss .....	5
1.4.1.1 Phase der dualen Rechnungslegung .....	6
1.4.1.2 Phase der Deregulierung .....	6
1.4.1.3 Phase der Pflichtberichterstattung .....	7
1.4.2 Überblick: Aufstellung und Offenlegung von Einzel- und Konzernabschluss in Deutschland .....	8
1.4.3 Meilensteine zum IFRS-Abschluss .....	9
Kontrollfragen .....	9
1.4.4 Umstellung des Jahresabschlusses von HGB auf IFRS .....	10
Kontrollfragen .....	11
1.4.5 Konvergenzbemühungen von IFRS und US-GAAP .....	11
Kontrollfragen .....	12
<b>2 Institutionelle Merkmale der internationalen Rechnungslegung .....</b>	<b>13</b>
2.1 »House of GAAP« .....	13
Kontrollfragen .....	15
2.2 »House of IFRS« .....	15
2.2.1 Entwicklung vom IASC zum IASCF .....	15
2.2.2 Organisation des IASB .....	16
2.2.3 Hierarchie der Rechnungslegungsvorschriften .....	17
Kontrollfragen .....	19
2.2.4 Entwicklung von Standards (Due Process) .....	19
2.2.5 Komitologieverfahren zur Anerkennung der IFRS in der EU (Endorsement) ...	19
2.2.6 Durchsetzung der IFRS (Enforcement) .....	20
Kontrollfragen .....	20
2.2.7 IFRS für kleine und mittelgroße bislang nichtpublizitätspflichtige Unternehmen (SME) .....	20
Kontrollfrage .....	21

<b>3</b>	<b>Grundlagen der Rechnungslegungsvorschriften nach IFRS</b> .....	21
3.1	Rechtliche Prinzipien und Rechnungslegungszwecke .....	21
	Kontrollfragen .....	23
3.2	Bestandteile des Abschlusses .....	23
3.2.1	IFRS im Vergleich zum HGB .....	23
3.2.2	Orientierung an einer »Fair Presentation« .....	26
	Kontrollfragen .....	27
3.3	Grundsätze ordnungsmäßiger Rechnungslegung nach IFRS im Vergleich zum HGB .....	27
3.3.1	IASB-Grundsätze im Überblick .....	27
3.3.2	Grundlegende Annahmen .....	27
3.3.3	Qualitative Anforderungen an den Abschluss .....	28
3.3.4	Beschränkungen .....	30
	Kontrollfragen .....	30
<b>4</b>	<b>Abschlusserstellung nach IFRS</b> .....	31
4.1	Allgemeine Ansatzvorschriften .....	31
4.1.1	Überblick .....	31
4.1.2	Definition der Bilanz-Abschlussposten .....	32
4.1.3	Definition der Abschlussposten der Gesamtergebnisrechnung .....	33
4.1.4	Erfassungskriterien von Abschlussposten .....	34
4.1.5	Ansatz von Bilanzposten und Posten der Gesamtergebnisrechnung .....	35
	Kontrollfragen .....	36
4.1.6	Einzelne Ansatzpflichten und Ansatzverbote .....	36
	Kontrollfragen .....	38
4.2	Bilanzausweis .....	38
4.2.1	Detaillierte gesetzliche HGB-Bilanzgliederung .....	38
4.2.2	IFRS-Regelungen zur Bilanzgliederung .....	40
4.2.2.1	Grundsätze und Gliederungsstruktur .....	40
4.2.2.2	Erläuterung einzelner Bilanzpositionen .....	43
4.2.3	Besonderheiten nach US-GAAP .....	46
	Kontrollfragen .....	48
4.3	Allgemeine Bewertungsgrößen .....	49
4.3.1	Überblick zu einzelnen Wertansätzen .....	49
4.3.2	Anschaffungskosten .....	50
4.3.3	Herstellungskosten .....	53
4.3.3.1	Herstellungskosten nach IFRS .....	53
4.3.3.2	Herstellungskosten nach HGB .....	55
4.3.3.3	Vergleich der Herstellungskosten nach IFRS und HGB/US-GAAP .....	57
	Kontrollfragen .....	59
4.4	Spezielle Ansatz- und Bewertungsvorschriften einzelner Bilanzposten .....	59
4.4.1	Immaterielle Vermögenswerte .....	59
4.4.1.1	Ansatz .....	59
4.4.1.2	Erstbewertung .....	61
4.4.1.3	Folgebewertung .....	61
4.4.1.4	Folgebewertung bei zahlungsmittelgenerierenden Einheiten .....	64
4.4.1.5	Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	65
4.4.1.6	Besonderheiten nach US-GAAP .....	67
	Kontrollfragen .....	69

4.4.2	Geschäfts- oder Firmenwert .....	69
4.4.2.1	Ansatz .....	69
4.4.2.2	Erst- und Folgebewertung .....	71
4.4.2.3	Passiver Unterschiedsbetrag aus »Erwerb zu einem Preis unter dem Marktwert« .....	74
4.4.2.4	Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	75
4.4.2.5	Besonderheiten nach US-GAAP .....	77
4.4.2.6	Tabellarischer Vergleich der Bilanzierung eines Geschäfts- oder Firmenwerts nach IFRS, US-GAAP und HGB .....	78
	Kontrollfragen .....	78
4.4.3	Sachanlagen .....	79
4.4.3.1	Erstbewertung und Komponentenansatz .....	79
4.4.3.2	Abschreibungen .....	80
4.4.3.3	Zuschreibungen im Anschaffungskostenmodell .....	81
4.4.3.4	Wertveränderungen im Neubewertungsmodell .....	82
4.4.3.5	Bewertung von Sachanlagen bei Verkaufsabsicht .....	86
4.4.3.6	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	87
	Kontrollfragen .....	89
4.4.4	Finanzinstrumente nach IAS 32/39 und IFRS 7 .....	89
4.4.4.1	Klassifizierung, Ansatz und Erstbewertung .....	89
4.4.4.2	Folgebewertung von Trading- und AfS-Wertpapieren .....	92
4.4.4.3	Folgebewertung von HtM-Wertpapieren .....	98
4.4.4.4	Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	100
4.4.4.5	Besonderheiten nach US-GAAP .....	100
4.4.4.6	Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen im Einzelabschluss .....	101
4.4.4.7	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....	102
	Kontrollfragen .....	104
4.4.5	Vorräte .....	105
4.4.5.1	Ansatz und Erstbewertung .....	105
4.4.5.2	Folgebewertung .....	106
4.4.5.3	Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	107
4.4.5.4	»Lower of Cost or Market« nach US-GAAP .....	109
	Kontrollfrage .....	110
4.4.5.5	Fertigungsaufträge (Langfristfertigung) .....	111
	Kontrollfragen .....	115
4.4.6	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	116
4.4.6.1	Ansatz und Erstbewertung .....	116
4.4.6.2	Folgebewertung .....	116
4.4.6.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	118
	Kontrollfragen .....	119
4.4.7	Eigenkapital .....	119
4.4.7.1	Bestandteile des Eigenkapitals .....	119
4.4.7.2	Eigene Anteile .....	121
4.4.7.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	123
	Kontrollfragen .....	124
4.4.8	(Nicht-finanzielle) Schulden (Liabilities) (»Rückstellungen«) .....	124
4.4.8.1	Ansatz .....	124
4.4.8.2	Bewertung .....	127
4.4.8.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	130

Kontrollfragen .....	132
4.4.8.4 Sonderfall: Pensionsverpflichtungen .....	132
Kontrollfrage .....	135
4.4.9 Finanzielle Schulden (Verbindlichkeiten) .....	135
4.4.9.1 Ansatz und Erstbewertung .....	135
4.4.9.2 Folgebewertung .....	136
4.4.9.3 Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	137
Kontrollfrage .....	138
4.4.9.4 Sonderfall: Fremdwährungsverbindlichkeiten bei monetären Posten im Einzelabschluss .....	138
Kontrollfrage .....	139
4.5 Gesamtergebnisrechnung .....	139
4.5.1 Erträge und Aufwendungen nach IFRS .....	139
4.5.2 Mindestbestandteile und ergänzende Angaben der Gesamtergebnisrechnung nach IFRS .....	141
4.5.3 Gesamt- oder Umsatzkostenverfahren in der GuV-Rechnung .....	143
4.5.4 Ergebnis je Aktie .....	146
4.5.5 Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	147
4.5.6 Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	148
4.5.7 Besonderheiten nach US-GAAP .....	150
Kontrollfragen .....	152
<b>5      Sonderthemen der Rechnungslegung nach IFRS .....</b>	<b>153</b>
5.1 Latente Steuern .....	153
5.1.1 Ursachen für die Entstehung latenter Steuern .....	153
5.1.2 Ansatz .....	156
5.1.2.1 Grundlegende Optionen .....	156
5.1.2.2 Steuerliche Verlustvorträge .....	157
5.1.2.3 Ausnahmen .....	158
5.1.3 Bewertung .....	159
5.1.4 Buchung latenter Steuern .....	160
5.1.5 Ausweis .....	161
5.1.6 Angaben im Anhang .....	162
5.1.7 Besonderheiten nach HGB/US-GAAP .....	163
5.1.8 Tabellarischer Überblick .....	164
Kontrollfragen .....	165
5.2 Leasing .....	165
5.2.1 Definition und Klassifizierung von Leasingverhältnissen .....	165
5.2.2 Ansatz .....	167
5.2.3 Erstbewertung beim Finanzierungsleasing .....	167
5.2.3.1 Erstbewertung beim Leasingnehmer .....	167
5.2.3.2 Erstbewertung beim Leasinggeber .....	168
5.2.4 Erstbewertung bei Operating-Leasingverhältnissen .....	168
5.2.5 Folgebewertung beim Finanzierungsleasing .....	168
5.2.5.1 Folgebewertung beim Leasingnehmer .....	168
5.2.5.2 Folgebewertung beim Leasinggeber .....	169
5.2.6 Folgebewertung bei Operating-Leasingverhältnissen .....	170
5.2.7 Tabellarischer Überblick .....	170
5.2.8 Sonderprobleme des Leasing .....	171

5.2.9	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	172
	Kontrollfragen .....	173
5.3	Anteilsbasierte Vergütung nach IFRS 2 .....	173
5.3.1	Kategorien anteilsbasierter Vergütungen .....	173
5.3.2	Echte Eigenkapitalinstrumente .....	174
5.3.3	Virtuelle Eigenkapitalinstrumente .....	176
5.3.4	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	177
	Kontrollfragen .....	178
5.4	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (Hedge Accounting) nach IAS 39 ....	178
5.4.1	Formen der Sicherungsbilanzierung .....	178
5.4.2	Bilanzielle Behandlung von Sicherungsbeziehungen .....	179
5.4.3	Beispiele für die Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	180
5.4.4	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	181
	Kontrollfragen .....	182
<b>6</b>	<b>Besonderheiten der Konzernrechnungslegung nach IFRS .....</b>	<b>182</b>
6.1	Grundkonzeption nach IFRS und HGB .....	182
6.1.1	Aufstellungspflicht .....	182
6.1.2	Konsolidierungskreis und Konsolidierungsverfahren .....	183
6.1.3	Prozess der Konzernabschlussaufstellung .....	185
	Kontrollfragen .....	186
6.2	Währungsumrechnung .....	186
6.2.1	Bestimmung der funktionalen Währung .....	186
6.2.2	Umrechnung von Fremdwährungstransaktionen in die funktionale Währung ..	187
6.2.3	Umrechnung von in funktionaler Währung aufgestellten Abschlüssen in eine Berichtswährung .....	190
6.2.4	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	191
	Kontrollfragen .....	192
6.3	Vollkonsolidierung verbundener Unternehmen nach der Erwerbsmethode ....	192
6.3.1	Kapitalkonsolidierung von 100 %-Beteiligungen .....	192
6.3.1.1	Erstkonsolidierung .....	192
6.3.1.2	Folgekonsolidierung .....	195
6.3.2	Kapitalkonsolidierung bei Vorliegen von nicht beherrschenden Anteilen .....	196
6.3.2.1	Erstkonsolidierung .....	196
6.3.2.2	Folgekonsolidierung .....	198
6.3.3	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	199
	Kontrollfragen .....	200
6.4	Quotenkonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen .....	200
	Kontrollfragen .....	202
6.5	Equity-Methode für assoziierte Unternehmen .....	202
	Kontrollfragen .....	203
6.6	Sonstige Konsolidierungsmaßnahmen .....	203
	Kontrollfragen .....	204
<b>7</b>	<b>Weitere Abschlussbestandteile der Rechnungslegung und Zwischenberichterstattung nach IFRS .....</b>	<b>205</b>
7.1	Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	205
7.1.1	Bedeutung der Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	205
7.1.2	Gliederung des Eigenkapitals .....	205

7.1.3	Gliederungsbeispiel für eine Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	206
7.1.4	Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	207
7.1.5	Besonderheiten nach US-GAAP .....	208
	Kontrollfragen .....	209
7.2	Kapitalflussrechnung .....	209
7.2.1	Grundlagen .....	209
7.2.2	Deutsche und internationale Vorschriften .....	210
7.2.3	Abgrenzung des Finanzmittelfonds und Ermittlungsmethoden .....	211
7.2.4	Schema der Kapitalflussrechnung .....	212
7.2.5	Aktivitätsformate nach DRS 2 .....	213
7.2.6	Abgrenzungsvorschriften und Zusammenfassung der Kapitalbewegungen .....	216
7.2.7	Ergänzende Angaben im Anhang .....	218
	Kontrollfragen .....	218
7.3	Segmentberichterstattung .....	218
7.3.1	Zielsetzung .....	218
7.3.2	Abgrenzung der Segmente .....	219
7.3.3	Auswahl berichtspflichtiger Segmente .....	220
7.3.4	Auzuweisende Segmentinformationen .....	221
7.3.5	Beispiel für Segmentberichterstattung .....	224
7.3.6	Besonderheiten nach HGB/US-GAAP .....	224
	Kontrollfragen .....	224
7.4	Anhang .....	225
7.4.1	Struktur der Anhangangaben .....	225
7.4.2	Wesentliche Unterschiede zu HGB/US-GAAP .....	226
7.5	Zwischenberichterstattung .....	227
	Kontrollfragen .....	227
7.5.1	Struktur der Zwischenberichterstattung .....	227
7.5.2	Wesentliche Unterschiede zum HGB .....	229
7.5.3	Besonderheiten nach US-GAAP .....	229
	Kontrollfragen .....	230
<b>8</b>	<b>Vom IASB verabschiedete IFRS im Überblick (IASB-IFRS) .....</b>	<b>230</b>
	Aufgaben zum 7. Hauptteil: Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards ...	233
	Lösungen zum 7. Hauptteil: Erstellen von Abschlüssen nach internationalen Standards ...	257
<b>8. Hauptteil</b>		
	<b>Steuerrecht (national und international) .....</b>	<b>301</b>
	Vorbemerkung .....	302
<b>1</b>	<b>Abgabenordnung .....</b>	<b>303</b>
1.1	Allgemeines .....	303
1.1.1	Stellung der Abgabenordnung im Steuersystem .....	303
1.1.2	Inhalt und Aufbau der Abgabenordnung .....	303
1.1.3	Begriff der Steuern .....	304
1.1.4	Einteilung der Steuern .....	305
1.1.4.1	Gliederung nach dem Steuertatbestand .....	305
1.1.4.2	Gliederung nach der Finanzhoheit .....	305
1.1.4.3	Einteilung nach der Auswirkung beim Steuerschuldner .....	305

1.1.5	Steuerliche Nebenleistungen .....	305
1.2	Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	307
1.2.1	Sachliche Zuständigkeit .....	307
1.2.2	Örtliche Zuständigkeit .....	307
1.2.2.1	Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen (§ 19 AO) .....	308
1.2.2.2	Körperschaftsteuer und Vermögensteuer von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 20 AO) .....	308
1.2.2.3	Umsatzsteuer (§ 21 AO) .....	308
1.2.2.4	Realsteuern (Grund- und Gewerbesteuer, § 22 AO) .....	309
1.2.2.5	Zuständigkeit für gesonderte Feststellungen (§ 18 AO) .....	309
1.3	Steuerfestsetzungsverfahren .....	309
1.3.1	Ermittlung des Steueranspruchs .....	309
1.3.1.1	Steuerschuldverhältnis und Steuerpflichtiger .....	309
1.3.1.2	Steuerliche Pflichten .....	310
1.3.1.3	Steuerliche Rechte .....	311
1.3.1.4	Verfahrensgrundsätze .....	311
1.3.1.5	Steuergeheimnis, Bankgeheimnis .....	312
1.3.1.6	Außenprüfung als umfassendste Ermittlungsmöglichkeit .....	313
	Kontrollfragen .....	315
1.3.2	Festsetzung des Steueranspruchs .....	315
1.3.2.1	Entstehung und Fälligkeit .....	315
1.3.2.2	Verwaltungsakt .....	316
1.3.2.3	Steuerbescheid als wichtigster Verwaltungsakt .....	318
1.3.2.4	Besondere Arten der Steuerbescheide und der Steuerfestsetzung .....	319
1.3.2.5	Andere wichtige Arten von Bescheiden .....	320
1.3.2.6	Stundung, Zinsen .....	321
1.3.3	Erhebung der Steuer .....	322
1.3.3.1	Erlöschen des Steueranspruchs .....	323
1.3.3.2	Folgen verspäteter Zahlung, Säumniszuschläge .....	324
1.3.4	Bestandskraft von Steuerbescheiden .....	325
1.3.5	Durchbrechung der Bestandskraft, Änderungsmöglichkeiten .....	325
1.3.5.1	Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten (§ 129 AO) .....	325
1.3.5.2	Änderung von unter Vorbehalt stehenden Bescheiden (§ 164 Abs. 2 AO) .....	325
1.3.5.3	Änderung von vorläufigen Bescheiden (§ 165 Abs. 2 AO) .....	326
1.3.5.4	Korrekturmöglichkeiten nach §§ 172 ff. AO .....	326
1.3.6	Festsetzungsverjährung .....	327
1.3.6.1	Festsetzungsfristen (§ 169 AO) .....	327
1.3.6.2	Fristbeginn (§ 170 AO) .....	328
1.3.6.3	Ablaufhemmung (§ 171 AO) .....	328
1.3.7	Fristen und ihre Berechnung (§ 108 Abs. 1 AO) .....	329
1.3.7.1	Ereignisfristen (§ 187 Abs. 1 BGB) .....	329
1.3.7.2	Beginnfristen (§ 187 Abs. 2 BGB) .....	330
1.3.7.3	Verlängerung von Fristen (§ 109 AO) .....	330
1.3.7.4	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO) .....	330
	Kontrollfragen .....	331
1.4	Rechtsbehelfe .....	331
1.4.1	Außergerichtliche Rechtsbehelfe .....	331
1.4.1.1	Einspruch .....	332
1.4.1.2	Entscheidung über den Einspruch .....	332

1.4.2	Gerichtliche Rechtsbehelfe .....	333
1.4.2.1	Klage .....	333
1.4.2.2	Revision .....	333
1.4.3	Vorläufiger Rechtsschutz .....	334
1.5	Haftung .....	334
1.5.1	Begriff .....	334
1.5.2	Gesetzliche Haftung .....	334
1.5.2.1	Haftung der Vertreter (§ 69 AO) .....	334
1.5.2.2	Geltendmachung der Haftung (§ 191 AO) .....	335
1.5.3	Vertragliche Haftung (§ 192 AO) .....	335
1.6	Durchsetzung des Steueranspruchs (§§ 249 ff. AO) .....	335
1.6.1	Voraussetzungen der Beitreibung .....	335
1.6.2	Arten der Vollstreckung .....	335
1.6.3	Kosten der Vollstreckung .....	336
1.7	Straf- und Bußgeldvorschriften .....	336
1.7.1	Bußgeldtatbestände (§§ 377 ff. AO) .....	336
1.7.2	Straftatbestände (§§ 369 ff. AO) .....	336
1.7.2.1	Steuerhinterziehung .....	336
1.7.2.2	Selbstanzeige .....	336
	Kontrollfragen .....	336
<b>2</b>	<b>Einkommensteuer</b> .....	338
2.1	Überblick über die Einkommensbesteuerung .....	338
2.1.1	Persönliche Steuerpflicht .....	338
2.1.2	Sachliche Steuerpflicht .....	339
2.1.2.1	Umfang der Besteuerung, Einkunftsarten (§ 2 EStG) .....	339
2.1.2.2	Entschädigungen, nachträgliche Einkünfte und Nutzungsvergütungen (§ 24 EStG) .....	340
2.1.2.3	Steuerfreie Einnahmen .....	340
2.1.3	Verlauf des Einkommensteuertarifs, Grund- und Splittingtabelle (§ 32a EStG) .	340
2.1.4	Begriff der Veranlagung (§ 25 EStG) .....	342
2.1.5	Besteuerungsverfahren .....	342
2.1.5.1	Vorauszahlungen und Abrechnung .....	342
2.1.5.2	Abzugsverfahren, Quellensteuer .....	343
	Kontrollfragen .....	343
2.2	Überschusseinkünfte .....	343
2.2.1	Allgemeines .....	343
2.2.1.1	Begriff der Einnahmen (§ 8 EStG) .....	343
2.2.1.2	Begriff der Werbungskosten (§ 9 EStG) .....	344
2.2.1.3	Werbungskostenpauschbeträge (§ 9a EStG) .....	344
2.2.1.4	Zeitliche Zuordnung (§ 11 EStG) .....	345
	Kontrollfragen .....	345
2.2.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) .....	345
2.2.2.1	Abgeltungssteuer .....	345
2.2.2.2	Einnahmen .....	346
2.2.2.3	Werbungskosten .....	347
2.2.2.4	Sparer-Pauschbetrag (§ 20 Abs. 9 EStG) .....	347
2.2.2.5	Verlustverrechnung (§ 20 Abs. 6 EStG) .....	348
2.2.2.6	Dem Teileinkünfteverfahren unterliegende Einkünfte – (§ 3 Nr. 40 EStG) .....	348

Kontrollfragen .....	349
2.2.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) .....	349
2.2.3.1 Einnahmen .....	349
2.2.3.2 Werbungskosten .....	349
Kontrollfragen .....	352
2.2.4 Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG) .....	353
2.2.4.1 Rentenbesteuerung (§ 22 Nr. 1 EStG) .....	353
2.2.4.2 Einnahmen aus sonstigen Leistungen (§ 22 Nr. 3 EStG) .....	355
2.2.4.3 Gewinne aus privaten Veräußerungsgeschäften (Spekulationsgeschäfte, § 22 Nr. 2 i. V. m. § 23 EStG) .....	355
Kontrollfragen .....	356
2.3 Gewinneinkünfte .....	356
2.3.1 Gewinnermittlungsarten .....	356
2.3.1.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 und § 5 EStG) .....	356
2.3.1.2 Gewinnermittlung durch Einnahme-Überschuss-Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) ..	357
2.3.1.3 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen (§ 13a EStG) .....	357
2.3.2 Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen .....	357
2.3.2.1 Grundsätzliches .....	357
2.3.2.2 Zuordnung gemischt genutzter Wirtschaftsgüter .....	358
2.3.3 Entnahmen und Einlagen .....	359
2.3.3.1 Entnahmen .....	360
2.3.3.2 Einlagen .....	363
2.3.4 Abzugsfähige und nichtabzugsfähige Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 4 und 5 EStG) .....	364
2.3.4.1 Besondere Aufzeichnung der nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben .....	364
2.3.4.2 Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben im Einzelnen .....	365
2.3.5 Besonderheiten bei der ertragsteuerlichen Gewinnermittlung .....	368
2.3.5.1 Direktversicherungen (§ 4b EStG) .....	368
2.3.5.2 Zuwendungen an Pensionskassen (§ 4c EStG) .....	368
2.3.5.3 Unterstützungskassen (§ 4d EStG) .....	368
2.3.5.4 Behandlung der Vorsteuer (§ 9b EStG) .....	369
2.3.5.5 Investitionsabzugsbetrag (§ 7 g Abs. 1 – 3 EStG) .....	369
2.3.5.6 Sonderabschreibung (§ 7 g Abs. 5 und 6 EStG) .....	370
2.3.5.7 Auswirkungen des § 7 g EStG .....	371
2.3.6 Laufende Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	371
2.3.6.1 Einkünfte bei Einzelunternehmen (§ 15 Abs. 1 Nr. 1 EStG) .....	371
2.3.6.2 Einkünfte bei Personengesellschaften (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	372
2.3.7 Sonderbetriebsvermögen und seine buchmäßige Behandlung .....	374
2.3.7.1 Gesamthandsvermögen .....	375
2.3.7.2 Sonderbetriebsvermögen .....	376
2.3.7.3 Folgen der Behandlung als Sonderbetriebsvermögen .....	377
2.3.8 Ergänzungsbilanzen .....	377
2.3.9 Gewerbliche Einkünfte bei Beendigung der betrieblichen Tätigkeit .....	379
2.3.9.1 Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe (§ 16 EStG) .....	380
2.3.9.2 Betriebsverpachtung .....	382
2.3.10 Veräußerung von Beteiligungen (§ 17 EStG) .....	383
2.3.11 Unentgeltliche Betriebsübertragung .....	384
2.3.12 Betriebsaufspaltung .....	384
2.3.13 Besonderheiten bei Familien-Personengesellschaften .....	385
2.3.14 Eingeschränkte Berücksichtigung von Verlusten (§ 15a EStG) .....	385

Kontrollfragen .....	386
2.4 Einkommensteuerliche Berücksichtigung privater Aufwendungen .....	386
2.4.1 Sonderausgaben .....	387
2.4.1.1 Vorsorgeaufwendungen .....	387
2.4.1.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	390
2.4.1.3 Spenden (§ 10b EStG) .....	391
2.4.1.4 Verlustberücksichtigung .....	391
2.4.1.5 Eigenheimzulage .....	394
2.4.2 Außergewöhnliche Belastungen .....	394
2.4.2.1 Grundvorschrift (§ 33 EStG) .....	394
2.4.2.2 Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§§ 33a und 33b EStG) ..	395
Kontrollfragen .....	395
2.5 Besondere Vorschriften .....	396
2.5.1 Berücksichtigung von Kindern .....	396
2.5.2 Veranlagungsform .....	396
2.5.3 Progressionsvorbehalt (§ 32b EStG) .....	396
2.5.4 Ermäßigte Steuersätze (§§ 34 bis 34b EStG) .....	397
2.5.5 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) .....	397
2.5.6 Steuerermäßigungsvorschriften (§§ 34c ff. EStG) .....	397
2.6 Erhebung der Einkommensteuer im Steuerabzugsverfahren .....	397
2.6.1 Lohnsteuer .....	398
2.6.1.1 Arbeitnehmer, Arbeitgeber .....	398
2.6.1.2 Arbeitslohn .....	398
2.6.1.3 Werbungskosten .....	403
Kontrollfragen .....	403
2.6.1.4 Verfahrensfragen im Lohnsteuerrecht .....	403
2.6.1.5 Pflichten des Arbeitgebers .....	407
2.6.1.6 Lohnsteuer-Außenprüfung .....	407
2.6.1.7 Veranlagung von Arbeitnehmern (§ 46 EStG) .....	408
2.6.2 Kapitalertragsteuer .....	408
Kontrollfragen .....	408
<b>3 Gewerbesteuer .....</b>	<b>409</b>
3.1 Allgemeines .....	409
3.1.1 Steuergegenstand Gewerbebetrieb .....	409
3.1.1.1 Gewerbebetrieb bei Einzelunternehmen (§ 2 Abs. 1 GewStG) .....	410
3.1.1.2 Gewerbebetrieb bei Personengesellschaften .....	411
3.1.1.3 Gewerbebetrieb bei Kapitalgesellschaften (§ 2 Abs. 2 GewStG) .....	411
3.1.1.4 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs (§ 2 Abs. 3 GewStG) ..	412
3.1.2 Steuerpflicht .....	412
3.1.2.1 Persönliche und sachliche Steuerpflicht .....	412
3.1.2.2 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht .....	412
3.1.2.3 Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel .....	412
3.1.3 Steuerbefreiungen .....	413
3.1.4 Durchführung der Gewerbesteuerveranlagung .....	413
Kontrollfragen .....	413
3.2 Besteuerung nach dem Gewerbeertrag .....	414
3.2.1 Ausgangsgröße Gewinn .....	414
3.2.2 Die wichtigsten Hinzurechnungen (§ 8 GewStG) .....	415

3.2.2.1	Finanzierungsaufwendungen (§ 8 Nr. 1 GewStG) .....	416
3.2.2.2	Vergütungen an persönlich haftende Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG) .....	418
3.2.2.3	Dividenden aus Streubesitz (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	418
3.2.2.4	Anteile am Verlust von Personengesellschaften (§ 8 Nr. 8 GewStG) .....	419
3.2.2.5	Spenden (§ 8 Nr. 9 GewStG) .....	419
3.2.3	Die wichtigsten Kürzungen (§ 9 GewStG) .....	419
3.2.3.1	Kürzungen bei betrieblichem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	419
3.2.3.2	Anteile am Gewinn von Personengesellschaften (§ 9 Nr. 2 GewStG) .....	419
3.2.3.3	Schachtelbeteiligungen (§ 9 Nr. 2a GewStG) .....	419
3.2.3.4	Spenden (§ 9 Nr. 5 GewStG) .....	420
3.2.3.5	Auslandsbeziehungen (§ 9 Nr. 3, 7 und 8 GewStG) .....	420
3.2.4	Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) .....	420
3.2.5	Gewerbeverlust (§ 10a GewStG) .....	420
3.2.6	Freibetrag, Steuermesszahl, Steuermessbetrag (§ 11 GewStG) .....	421
	Kontrollfragen .....	421
3.3	Gewerbsteuerermessbescheid .....	422
3.4	Zerlegung der Gewerbebesteuer (§§ 28 ff. GewStG) .....	422
3.4.1	Zweck, Voraussetzungen .....	422
3.4.2	Zerlegungsmaßstäbe .....	422
3.4.3	Zerlegungsverfahren .....	423
3.5	Hebesatz, Gewerbebesteuerbescheid .....	423
3.6	Verwaltung der Gewerbebesteuer .....	423
3.7	Gewerbebesteuer-Rückstellung .....	424
	Kontrollfragen .....	426
3.8	Organschaft .....	426
3.8.1	Allgemeines .....	426
3.8.2	Voraussetzungen der gewerblichen Organschaft .....	427
3.8.3	Folgen der gewerbesteuerlichen Organschaft .....	427
3.8.4	Vororganschaftliche Verluste .....	427
3.9	Die Steuerermäßigung wegen Gewerbebesteuer (§ 35 EStG) .....	428
3.9.1	Zweck der Regelung .....	428
3.9.2	Grundprinzip der Steuerermäßigung .....	428
3.10	Betriebsaufspaltung .....	429
3.11	Exkurs: Grundsätze der Einheitsbewertung nach §§ 19 ff. BewG .....	429
3.11.1	Zweck der Einheitsbewertung .....	429
3.11.2	Feststellungsarten .....	429
3.11.2.1	Hauptfeststellung (§ 21 BewG) .....	430
3.11.2.2	Fortschreibungen (§ 22 BewG) .....	430
3.11.2.3	Nachfeststellung (§ 23 BewG) .....	431
3.11.3	Besonderheiten der Hauptfeststellung für den Grundbesitz auf den 01.01.1964 ..	431
3.11.4	Besonderheiten wegen der Euro-Umstellung .....	431
	Kontrollfragen .....	431
<b>4</b>	<b>Körperschaftsteuer</b> .....	431
4.1	Steuerpflicht (§§ 1, 2 KStG) .....	432
4.1.1	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 KStG) .....	432
4.1.2	Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 KStG) .....	432
4.1.3	Steuerbefreiungen (§ 5 KStG) .....	433

4.2	Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens .....	433
	Kontrollfragen .....	436
4.3	Vorgehensweise beim Abschluss einer GmbH .....	436
4.3.1	Einkommensteuerliche Modifikationen .....	439
4.3.2	Körperschaftsteuerliche Modifikationen .....	439
4.3.2.1	Hinzurechnungen .....	439
4.3.2.2	Nichtabziehbare Ausgaben (§ 10 KStG) .....	439
4.3.2.3	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) .....	440
4.3.2.4	Verdeckte Einlagen .....	443
4.3.2.5	Steuerfreiheit von Dividenden und Veräußerungsgewinnen (Rechtslage nach dem Systemwechsel) .....	444
4.3.2.6	Abziehbare Ausgaben (§ 9 KStG) .....	446
4.3.2.7	Verluste .....	447
4.3.2.8	Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a a. F. bis 2007 KStG) .....	448
4.3.2.8	Zinsschranke (§ 8a KStG ab 2008) .....	450
4.3.2.9	Organschaft (§§ 14 ff. KStG) .....	451
4.4	Steuertarif (§ 23 KStG) .....	451
4.4.1	Die verschiedenen Steuersätze .....	451
4.4.2	Erhöhung oder Minderung der Körperschaftsteuer .....	451
	Kontrollfragen .....	451
4.5	Rückblick auf das Anrechnungsverfahren .....	452
4.5.1	Funktionsweise des Anrechnungsverfahrens .....	452
4.5.2	Beispiel zum Anrechnungsverfahren .....	452
4.5.3	Feststellung und Gliederung des Eigenkapitals .....	453
4.6	Der Übergang des Anrechnungsverfahrens auf das Halbeinkünfteverfahren ....	454
4.7	Behandlung der Erträge bei den Anteilseignern .....	461
4.7.1	Bei Anteilseignern mit Anteilen im Privatvermögen (2002–2008) .....	461
4.7.2	Bei Anteilseignern im Privatvermögen (ab 2009) .....	462
4.7.3	Bei Anteilseignern, die die Anteile im Betriebsvermögen halten (2002–2008) ...	462
4.7.4	Bei Anteilseignern, die die Anteile im Betriebsvermögen halten (ab 2009) ....	463
4.7.5	Bei Anteilseignern, die Kapitalgesellschaften sind .....	463
<b>5</b>	<b>Umsatzsteuer</b> .....	463
5.1	Allgemeines .....	463
5.1.1	Überblick über die Umsatzsteuer .....	463
5.1.2	Funktionsweise des Umsatzsteuersystems .....	464
5.2	Prüfungsschema für Umsatzsteuersachverhalte .....	464
5.3	Steuerbarkeit (§ 1 UStG) .....	465
5.3.1	Lieferungen und sonstige Leistungen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) .....	465
5.3.1.1	Lieferungen (§ 3 Abs. 1 UStG) .....	465
5.3.1.2	Sonstige Leistungen (§ 3 Abs. 9 UStG) .....	466
5.3.2	Unentgeltliche Wertabgaben .....	466
5.3.2.1	Unentgeltliche Entnahme von Gegenständen (Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 1 UStG) .....	466
5.3.2.2	Unentgeltliche Sachzuwendungen an das Personal (Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 2 UStG) .....	467
5.3.2.3	Andere unentgeltliche Zuwendungen (Lieferungen gem. § 3 Abs. 1b Nr. 3 UStG) .....	467

5.3.2.4	Unentgeltliche Verwendung von Gegenständen (sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG) .....	468
5.3.2.5	Unentgeltliche Leistungserbringung (sonstige Leistungen gem. § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG) .....	468
5.3.3	Einfuhr aus dem Drittlandsgebiet (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) .....	468
5.3.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....	469
	Kontrollfragen .....	470
5.3.5	Unternehmereigenschaft (§ 2 UStG) .....	471
5.3.5.1	Unternehmer .....	471
5.3.5.2	Unternehmen .....	472
5.3.5.3	Organschaft .....	473
5.3.6	Ort der Lieferung oder sonstigen Leistung .....	473
5.3.6.1	Inland, Ausland .....	473
5.3.6.2	Ort der Lieferung (§ 3 Abs. 6 bis 8 UStG) .....	474
5.3.6.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG) .....	475
5.3.6.4	Ort der unentgeltlichen Leistungen (§ 3f UStG) .....	475
5.3.6.5	Ort der sonstigen Leistung (§ 3a UStG) .....	476
	Kontrollfragen .....	478
5.3.7	Sonderfälle von Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	478
5.3.7.1	Reihengeschäft (§ 3 Abs. 6 Satz 5 UStG) .....	478
5.3.7.2	Haupt-, Nebenleistung .....	479
5.3.7.3	Werklieferung, Werkleistung (§ 3 Abs. 4 UStG) .....	479
5.3.7.4	Kommission, Agentur, Differenzbesteuerung .....	480
5.3.7.5	Fehlender Leistungsaustausch .....	481
5.3.7.6	Tausch (§ 3 Abs. 12 UStG) .....	482
	Kontrollfragen .....	484
5.4	Steuerbefreiungen (§ 4 UStG) .....	484
5.4.1	Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzugsmöglichkeit (§ 15 Abs. 2 UStG) .....	484
5.4.2	Steuerbefreiungen unter Erhalt des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 3 UStG) .....	485
5.4.2.1	Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1a i. V. m. § 6 UStG) .....	485
5.4.2.2	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr (§ 4 Nr. 1a i. V. m. § 7 UStG) ...	486
5.4.2.3	Innergemeinschaftliche Lieferung (§ 4 Nr. 1b i. V. m. § 6a UStG) .....	486
5.4.3	Steuerbefreiungen mit Optionsmöglichkeit (§ 9 UStG) .....	486
5.4.4	Steuerbefreiungen beim Reiseverkehr zwischen Deutschland und dem Drittlandsgebiet .....	487
5.4.5	Behandlung des Reiseverkehrs im Gemeinschaftsgebiet .....	488
5.5	Umsatzbesteuerung im Binnenmarkt .....	488
5.5.1	Allgemeines .....	488
5.5.1.2	Bestimmungsland- und Ursprungslandprinzip .....	488
5.5.1.3	Mehrwertsteuersätze in den Mitgliedsstaaten der Europäischen Union .....	489
5.5.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	490
5.5.2.1	Allgemeines .....	490
5.5.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen für die Besteuerung des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a UStG) .....	491
5.5.2.3	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d Satz 1 UStG) .....	492
5.5.2.4	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs bei Verwendung einer von einem anderen Mitgliedsstaat erteilten USt-IdNr. (§ 3d Satz 2 UStG) .....	492
5.5.2.5	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	493
5.5.2.6	Steuersatz .....	493

5.5.2.7	Entstehung der Steuerschuld beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	493
5.5.2.8	Erklärung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	493
5.5.2.9	Steuerbefreiungen beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	494
5.5.2.10	Besondere Aufzeichnungspflichten beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	494
	Kontrollfragen .....	494
5.5.3	Innergemeinschaftliche Lieferung .....	495
5.5.3.1	Voraussetzungen der Steuerbefreiung (§ 6a Abs. 1 UStG) .....	495
5.5.3.1.1	Besteuerung des Erwerbs im Bestimmungsland (§ 6a Abs. 1 Nr. 3 UStG) .....	495
5.5.3.1.2	Erwerb durch Halbunternehmer .....	495
5.5.3.1.3	Bedeutung der USt-IdNr. ....	496
5.5.3.2	Nachweis der Voraussetzungen für die Steuerbefreiung .....	496
5.5.3.2.1	Belegmäßige Nachweise (Ausfuhrnachweis) in Beförderungs- und Versandungsfällen (§ 17a UStDV) .....	497
5.5.3.2.2	Buchmäßige Nachweise bei innergemeinschaftlichen Lieferungen (§ 17c UStDV) .....	497
5.5.3.3	Aufzeichnungspflichten nach § 22 UStG .....	498
5.5.3.4	Ausstellung von Rechnungen .....	498
5.5.3.5	Erklärung der innergemeinschaftlichen Lieferungen in Voranmeldung und Umsatzsteuer-Jahreserklärung (§ 18b UStG) .....	498
5.5.3.6	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) .....	498
	Kontrollfragen .....	500
5.5.3.7	Vertrauensschutzregelung .....	500
5.5.4	Innergemeinschaftliches Verbringen als Sondertatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs bzw. der innergemeinschaftlichen Lieferung (§ 1a Abs. 2, § 3 Abs. 1a UStG) .....	501
5.5.4.1	Allgemeines .....	501
5.5.4.2	Voraussetzungen eines innergemeinschaftlichen Verbringens .....	502
5.5.4.2.1	Warenbewegung .....	502
5.5.4.2.2	Zuordnung des Gegenstandes zum Unternehmen .....	502
5.5.4.2.3	Verbringen auf Dauer .....	502
5.5.4.3	Ausnahmen .....	504
5.5.4.3.1	Der Art nach vorübergehende Verwendung .....	505
5.5.4.3.2	Befristete Verwendung von Gegenständen .....	506
5.5.4.4	Entsprechende Anwendung des § 3 Abs. 8 UStG .....	507
5.5.4.5	Bemessungsgrundlage für Verbringungsfälle .....	508
5.5.4.6	Pro-forma-Rechnung .....	508
5.5.4.7	Entstehung der Steuer .....	508
5.5.4.8	Verfahrensvorschriften für das Verbringen als innergemeinschaftliche Lieferung .....	508
5.5.4.8.1	Aufzeichnungspflichten .....	508
5.5.4.8.2	Erklärungspflichten .....	509
5.5.4.8.3	Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	509
5.5.4.8.4	Buchnachweis .....	509
5.5.4.9	Verfahrensvorschriften für das Verbringen als innergemeinschaftlicher Erwerb ...	509
5.5.4.9.1	Aufzeichnungspflichten .....	509
5.5.4.9.2	Erklärungspflichten .....	509
	Kontrollfragen .....	509
5.5.5	Innergemeinschaftlicher Erwerb und innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge .....	510

5.5.5.1	Allgemeines .....	510
5.5.5.2	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) .....	510
5.5.5.3	Innergemeinschaftliche Lieferung neuer Fahrzeuge (§ 2a UStG) .....	511
5.5.6	Innergemeinschaftliche Werkleistung .....	511
5.5.6.1	Allgemeines .....	511
5.5.6.2	Ort der sonstigen Leistung .....	511
5.5.6.3	Aufzeichnungspflichten .....	511
5.5.6.3.1	Aufzeichnungspflichten des Auftraggebers einer Werkleistung .....	511
5.5.6.3.2	Aufzeichnungspflichten des Werkleistenden .....	511
	Kontrollfragen .....	512
5.5.7	Innergemeinschaftlicher Versandhandel .....	512
5.5.7.1	Allgemeines .....	512
5.5.7.2	Voraussetzungen für Anwendung der Sonderregelung des § 3c UStG .....	512
5.5.7.3	Berechnung der Lieferschwelle .....	513
5.5.7.4	Unterschiedliche Steuerfolgen beim innergemeinschaftlichen Versandhandel ...	514
5.5.7.5	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Meldepflichten .....	514
5.5.7.5.1	Lieferschwelle nicht überschritten .....	514
5.5.7.5.2	Lieferschwelle überschritten oder Option des Lieferanten .....	515
	Kontrollfragen .....	515
5.5.8	Innergemeinschaftliche Reihengeschäfte und Dreiecksgeschäfte .....	516
5.5.8.1	Allgemeines .....	516
5.5.8.1.1	Unterscheidung zwischen bewegter und ruhender Lieferung .....	516
5.5.8.1.2	Bewegte und ruhende Lieferung beim Reihengeschäft .....	516
5.5.8.2	Zuordnung der Beförderung oder Versendung beim Reihengeschäft .....	517
5.5.8.2.1	Zuordnung der Beförderung oder Versendung zur »bewegten« Lieferung .....	517
5.5.8.2.2	Zuordnung zur »ruhenden« Lieferung .....	518
5.5.8.3	Prüfschritte bei innergemeinschaftlichen Reihengeschäften .....	518
5.5.8.4	Beispiel zum innergemeinschaftlichen Reihengeschäft .....	518
5.5.8.5	Vereinfachungsregelung für das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	521
5.5.8.5.1	Voraussetzungen für das Vorliegen eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts .....	521
5.5.8.5.2	Besonderheiten bei Rechnerstellung .....	521
	Kontrollfragen .....	522
5.5.9	Vermittlungsleistungen (§ 3a Abs. 2 Nr. 4 UStG) .....	523
5.5.10	Innergemeinschaftliche Beförderungsleistungen .....	523
5.5.10.1	Allgemeines .....	523
5.5.10.2	Innergemeinschaftliche Güterbeförderung .....	524
5.5.10.3	Selbständige Nebenleistungen zur innergemeinschaftlichen Güterbeförderung (§ 3b Abs. 2 und 4 UStG) .....	525
	Kontrollfragen .....	525
<b>5.6</b>	<b>Umsätze im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager .....</b>	<b>525</b>
5.7	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) .....	527
5.7.1	Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen und beim innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 10 Abs. 1 UStG) .....	527
5.7.2	Bemessungsgrundlage beim Tausch (§ 10 Abs. 2 Satz 2 UStG) .....	527
5.7.3	Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Verbringen und unentgeltlichen Leistungen (§ 10 Abs. 4 UStG) .....	528

5.7.4	Bemessungsgrundlage bei Leistungen an Arbeitnehmer ohne besonders berechnetes Entgelt (§ 10 Abs. 4 UStG) .....	529
5.7.5	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 i. V. m. Abs. 4 UStG) .....	529
5.7.6	Bemessungsgrundlage bei durchlaufenden Posten (§ 10 Abs. 1 Satz 5 UStG) ...	530
5.7.7	Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 17 UStG) .....	530
5.7.8	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG) .....	530
	Kontrollfragen .....	530
5.8	Steuersätze (§ 12 UStG) .....	531
5.9	Entstehung der Steuer (§ 13 UStG) .....	531
5.9.1	Entstehung der Steuer bei der Soll-Besteuerung (§ 16 UStG) .....	531
5.9.1.1	Regelfall .....	531
5.9.1.2	Anzahlungen, Vorauszahlungen .....	532
5.9.1.3	Entstehungszeitpunkt beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	532
5.9.1.4	Fahrzeugeinzelbesteuerung (§ 16 Abs. 5a UStG) .....	532
5.9.2	Entstehung der Steuer bei der Ist-Besteuerung .....	532
5.9.3	Entstehung der Steuer bei unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis ....	533
5.9.4	Verfahrensvorschriften .....	533
5.9.4.1	Steuerberechnung und Besteuerungszeitraum (§ 16 UStG) .....	533
5.9.4.2	Voranmeldung, Vorauszahlung .....	534
5.9.4.3	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG) .....	534
5.9.4.4	Vergütungsverfahren (§§ 18 Abs. 9 und 18 g UStG, §§ 59 bis 62 UStDV) .....	535
5.9.4.5	Besondere Pflichten beim Erwerb von Fahrzeugen (§ 18 Abs. 10 UStG) .....	535
5.9.4.6	Zusammenfassende Meldung (§ 18a UStG) .....	535
	Kontrollfragen .....	535
5.10	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG) .....	536
5.10.1	Vorsteuerabzug aus Leistungen .....	536
5.10.1.1	Begriff der Rechnung .....	536
5.10.1.2	Vereinfachungen bei der Rechnungsausstellung .....	537
5.10.1.3	Aufbewahrung von Rechnungen .....	537
5.10.1.4	Sonderregelungen beim Vorsteuerabzug .....	537
5.10.1.5	Ausschluss des Vorsteuerabzugs (§ 15 Abs. 2 UStG) .....	539
5.10.1.6	Aufteilung der Vorsteuern .....	540
5.10.1.7	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	540
5.10.1.8	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) .....	540
5.10.2	Abziehbarkeit der Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 UStG) ...	540
5.10.3	Vorsteuerabzug der Erwerbsumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Nr. 3 UStG) .....	540
5.11	Aufzeichnungsvorschriften (§ 22 UStG) .....	541
5.12	Sondervorschriften .....	541
5.12.1	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) .....	541
5.12.2	Besteuerung nach Durchschnittssätzen (§ 23 UStG) .....	542
5.12.3	Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG) .....	542
	Kontrollfragen .....	543
<b>6</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht</b> .....	543
6.1	Die Vorschriften des Umwandlungssteuergesetzes .....	543
6.2	Allgemeine steuerliche Vorschriften für Umwandlungen .....	543
6.2.1	Anwendungsbereich .....	543
6.2.2	Steuerliche Rückwirkung .....	544
6.2.2.1	Steuerlicher Übertragungsstichtag .....	544

6.2.2.2	Steuerliche Rückwirkung .....	545
6.2.2.3	Vor dem steuerlichen Übertragungstichtag begründete Gewinnausschüttungen (Ausschüttungsverbindlichkeiten) .....	547
6.2.2.4	Nach dem steuerlichen Übertragungstichtag beschlossene Gewinnausschüttungen .....	548
6.3	Übertragungsvorgänge nach dem Umwandlungssteuergesetz .....	549
6.3.1	Umwandlung von Körperschaften in Personenunternehmen (§§ 3–10, 14 und 16 UmwStG) .....	549
6.3.2	Umwandlung von Körperschaften in Körperschaften (§§ 11–13 und 15 UmwStG) .....	550
6.3.3	Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft (§§ 20–23 und 25 UmwStG) .....	550
6.3.4	Umwandlung von Personenunternehmen in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG) .....	550
6.4	Einzelne wichtige Umwandlungen .....	551
6.4.1	Umwandlung von Einzelfirmen in Personengesellschaften .....	551
6.4.2	Umwandlung von Personengesellschaften in Kapitalgesellschaften .....	552
6.4.3	Verschmelzung von Aktiengesellschaften durch Aufnahme .....	552
6.4.3.1	Verschmelzungsvorgang .....	552
6.4.3.2	Besonderheiten bei der Durchführung der Verschmelzung .....	553
6.5	Buchungen bei Umwandlungen .....	555
	Kontrollfragen .....	555
<b>7</b>	<b>Grundzüge der Grundsteuer</b> .....	556
7.1	Allgemeines .....	556
7.2	Steuergegenstand .....	556
7.3	Steuerbefreiungen .....	556
7.4	Verfahren und Steuerbemessung .....	556
<b>8</b>	<b>Grundzüge der Grunderwerbsteuer</b> .....	557
8.1	Allgemeines .....	557
8.2	Erwerbsvorgänge .....	557
8.3	Steuervergünstigungen .....	557
8.4	Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	557
8.5	Steuerschuld .....	558
8.6	Anzeigepflichten .....	558
	Kontrollfragen .....	558
<b>9</b>	<b>Internationales Steuerrecht</b> .....	558
9.1	Problematik grenzüberschreitender Sachverhalte .....	558
9.2	Anknüpfungspunkte der unbeschränkten und der beschränkten Ertragsteuerpflicht .....	559
9.3	Maßnahmen zur Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung .....	559
9.4	Rechtsquellen .....	560
9.5	Erhöhte Mitwirkungs- und Aufklärungspflichten bei Auslandssachverhalten ...	561
9.5.1	Grundsätzliches .....	561
9.5.2	Besondere Aufzeichnungspflicht bei Geschäftsbeziehungen zum Ausland mit nahe stehenden Personen (§ 90 Abs. 3 AO) .....	562
9.6	Fallorientierte Vorgehensweise .....	563
	Kontrollfragen .....	564

<b>10</b>	<b>Steuerinländer (natürliche Person) mit ausländischen Einkünften aus einem Nicht-DBA-Staat (Fallgruppe 1)</b> .....	564
10.1	Arten der unbeschränkten Steuerpflicht im EStG .....	565
10.2	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG .....	565
10.2.1	Wohnsitz .....	565
10.2.2	Gewöhnlicher Aufenthalt .....	565
10.2.3	Inland .....	566
10.3	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag nach § 1 Abs. 3 und § 1a EStG .....	566
10.3.1	Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag nach § 1 Abs. 3 EStG .....	566
10.3.2	Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag nach § 1a EStG (für EU- und EWR-Familienangehörige) .....	567
10.4	Ausländische Einkünfte nach § 34d EStG .....	567
10.5	Übersicht über die Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften nach § 34c EStG .....	567
10.6	Anrechnungsmethode (§ 34c Abs. 1 EStG) .....	567
10.6.1	Tatbestandsmerkmale der Anrechnung nach § 34c Abs. 1 EStG .....	569
10.6.2	Durchführung der Anrechnung (§ 34c Abs. 1 Satz 2 EStG) .....	569
10.6.3	Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten (§ 68a EStDV) .....	570
10.7	Abzugsmethode (§ 34c Abs. 2, 3 EStG) .....	570
10.7.1	Abzug auf Antrag (§ 34c Abs. 2 EStG) .....	570
10.7.2	Durchführung des Abzugs .....	571
10.7.3	Abzug von Amts wegen (§ 34c Abs. 3 EStG) .....	572
10.8	Pauschalierung (§ 34c Abs. 5 EStG) .....	572
10.8.1	Auslandstätigkeitserlass .....	572
10.8.1.1	Voraussetzungen des Auslandstätigkeitserlasses .....	572
10.8.1.2	Rechtsfolgen des Auslandstätigkeitserlasses .....	573
10.8.2	Pauschalierungserlass .....	573
10.8.2.1	Einkünfte, für die eine Pauschalierung beantragt werden kann .....	574
10.8.2.2	Aktivitätsklausel .....	574
10.8.2.3	Berücksichtigung von Verlusten .....	574
10.8.2.4	Umfang des Pauschalierungsantrags .....	574
10.8.2.5	Rechtsfolgen der Pauschalierung .....	575
10.9	Eingeschränkte Berücksichtigung negativer Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten (§ 2a Abs. 1 und 2 EStG) .....	576
10.9.1	Aufbau des § 2a Abs. 1 und 2 EStG .....	576
10.9.2	Vom Ausgleichs- und Abzugsverbot betroffene Verluste (§ 2a Abs 1 Nr. 1–7 EStG) .....	576
10.9.3	Beschränkung der Verlustverrechnung (§ 2a Abs. 1 EStG) .....	577
10.9.4	Ausnahmen vom Verbot der Verlustverrechnung, Aktivitätsvorbehalt (§ 2a Abs. 2 EStG) .....	577
	Kontrollfragen .....	579
<b>11</b>	<b>Steuerinländer (juristische Person) mit ausländischen Einkünften aus einem Nicht-DBA-Staat (Fallgruppe 2)</b> .....	579
11.1	Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 KStG .....	580
11.1.1	Geschäftsleitung .....	580
11.1.2	Sitz .....	580
11.1.3	Besonderheiten bei ausländischen Körperschaften .....	580
11.2	Vermeidung der Doppelbesteuerung bei ausländischen Einkünften (§ 26 KStG) .....	581

11.3	Behandlung von Beteiligungen an anderen Gesellschaften (§ 8b KStG) . . . . .	582
11.3.1	Steuerbefreiung der zwischen Körperschaften gezahlten Dividenden (§ 8b Abs. 1 KStG) . . . . .	582
11.3.2	Pauschales Betriebsausgaben-Abzugsverbot bei steuerfreien Dividenden (§ 8b Abs. 5 KStG) . . . . .	583
11.3.3	Steuerbefreiung für Gewinne aus der Veräußerung von Kapitalbeteiligungen (§ 8b Abs. 2, 3 KStG) . . . . .	583
11.4	Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts der Bundesrepublik Deutschland (§ 12 KStG) . . . . .	583
	Kontrollfragen . . . . .	584
<b>12</b>	<b>Steuerausländer (natürliche Person aus einem Nicht-DBA-Staat) mit inländischen Einkünften (Fallgruppe 3)</b> . . . . .	584
12.1	Beschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4 EStG) . . . . .	584
12.2	Einkunftszuordnung in Sonderfällen (isolierende Betrachtungsweise, § 49 Abs. 2 EStG) . . . . .	585
12.3	Inländische Einkünfte nach § 49 Abs. 1 EStG . . . . .	586
12.4	Ermittlung der Einkünfte und Erhebung der Steuer (§§ 50, 50a EStG) . . . . .	588
12.5	Abzugsverfahren . . . . .	588
12.5.1	Abgeltungswirkung . . . . .	588
12.5.2	Lohnsteuer (§ 39d EStG) . . . . .	589
12.5.3	Kapitalertragsteuer (§§ 43 ff. EStG) . . . . .	589
12.5.4	Quellensteuer für bestimmte Einkünfte beschränkt Steuerpflichtiger (§ 50a EStG) . . . . .	590
12.6	Veranlagungsverfahren . . . . .	590
12.7	Pauschalbesteuerung nach § 50 Abs. 4 EStG . . . . .	592
12.8	Wechsel von der beschränkten in die unbeschränkte Steuerpflicht und umgekehrt (§ 2 Abs. 7 Satz 3 EStG) . . . . .	592
	Kontrollfragen . . . . .	592
<b>13</b>	<b>Steuerausländer (juristische Person aus einem Nicht-DBA-Staat) mit inländischen Einkünften (Fallgruppe 4)</b> . . . . .	593
13.1	Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG . . . . .	593
13.2	Ermittlung der Einkünfte . . . . .	593
13.3	Veranlagung/Abgeltung . . . . .	594
	Kontrollfragen . . . . .	595
<b>14</b>	<b>Funktion und Systematik der DBA (Fallgruppe 5)</b> . . . . .	595
14.1	Rechtsnatur und Verhältnis zu innerstaatlichem Recht . . . . .	596
14.2	Struktur des OECD-MA 2008 . . . . .	596
14.3	Geltungsbereich des Abkommens . . . . .	597
14.4	Begriffsbestimmungen . . . . .	598
14.4.1	Allgemeine Begriffsbestimmungen . . . . .	598
14.4.2	Ansässigkeit . . . . .	598
14.4.3	Betriebsstätte . . . . .	598
14.5	Zuordnung der Quellen . . . . .	599
14.5.1	Allgemeines . . . . .	599
14.5.2	Aufteilung des Besteuerungsrechts nach Art. 6–21 OECD-MA . . . . .	600
14.6	Methoden zur Vermeidung der Doppelbesteuerung . . . . .	604

14.6.1	Befreiungsmethode (Art. 23A OECD-MA) .....	604
14.6.2	Anrechnungsmethode (Art. 23B OECD-MA) .....	605
14.7	Weitere Vorschriften des OECD-MA (Art. 24 ff. OECD-MA .....	606
	Kontrollfragen .....	607
<b>15</b>	<b>Aufteilung der Einkünfte bei Betriebsstätten international tätiger Unternehmen .....</b>	<b>607</b>
15.1	Begriff Betriebsstätte .....	608
15.1.1	Abgrenzung zwischen nationalem und abkommensrechtlichem Betriebsstättenbegriff .....	608
15.1.2	Betriebsstättenbegriff nach § 12 AO .....	608
15.2	Gewinnermittlung .....	609
15.2.1	Grundsätze der Aufteilung .....	609
15.2.2	Methoden der Gewinnermittlung .....	610
15.2.2.1	Direkte Methode (Dealing-at-arms-length-Klausel) .....	610
15.2.2.2	Indirekte Methode .....	610
15.2.2.3	Methodenwechsel .....	611
15.2.3	Zuordnung der Wirtschaftsgüter .....	611
15.2.4	Aufwands- und Ertragsaufteilung .....	611
15.2.5	Überführung von Wirtschaftsgütern .....	612
15.2.5.1	Überführung in eine ausländische Betriebsstätte des inländischen Stammhauses .	612
15.2.5.2	Überführung/Rückführung von Wirtschaftsgütern in das Inland .....	613
15.2.5.3	Überführung zwischen einer inländischen Betriebsstätte und dem ausländischen Stammhaus .....	613
15.3	Buchführungspflicht .....	613
15.3.1	Buchführungspflicht bei einer inländischen Betriebsstätte .....	613
15.3.2	Buchführungspflicht bei einer ausländischen Betriebsstätte .....	614
15.4	Beteiligung an einer Personengesellschaft, die eine Betriebsstätte unterhält ....	614
	Kontrollfragen .....	614
<b>16</b>	<b>Einkunftsabgrenzung bei international verbundenen Unternehmen .....</b>	<b>615</b>
16.1	Rechtsgrundlagen .....	615
16.2	Voraussetzung einer Einkunftsabgrenzung .....	616
16.3	Methoden zur Prüfung von Verrechnungspreisen .....	617
16.4	Warenlieferungen und Dienstleistungen .....	617
16.5	Zinsen und ähnliche Vergütungen .....	618
16.6	Nutzungsüberlassung von Patenten, Know-how oder anderen immateriellen Wirtschaftsgütern .....	618
16.7	Verwaltungsbezogene Leistungen im Konzern .....	619
16.8	Umlageverträge .....	619
16.9	Funktionsverlagerung .....	620
16.10	Durchführung von Berichtigungen .....	620
16.11	Mitwirkung bei Ermittlung der Einkunftsabgrenzung .....	624
16.12	Besonderheiten der Besteuerung von Mutter- und Tochter- gesellschaften verschiedener EU-Mitgliedsstaaten .....	625
	Kontrollfragen .....	626

<b>17</b>	<b>Außensteuergesetz</b> .....	627
17.1	Zielsetzung und Aufbau des AStG .....	627
17.2	Berichtigung von Einkünften nach § 1 AStG .....	628
17.3	Wohnsitzwechsel in niedrig besteuerte Gebiete (§§ 2–5 AStG) .....	629
17.3.1	Voraussetzungen und Umfang der erweitert beschränkten Steuerpflicht .....	629
17.3.2	Vereinbarkeit mit DBA .....	630
17.4	Behandlung maßgeblicher Beteiligungen (§ 17 EStG) bei Wohnsitzwechsel ins Ausland (§ 6 AStG) .....	631
17.4.1	Allgemeines .....	631
17.4.2	Voraussetzungen und Umfang der Vermögenszuwachsbesteuerung nach § 6 AStG .....	631
17.5	Hinzurechnungsbesteuerung durch Beteiligung an ausländischen Zwischengesellschaften (§§ 7–14 AStG) .....	633
17.5.1	Allgemeines .....	633
17.5.2	Vorschriften der Hinzurechnungsbesteuerung (§§ 7-14 AStG) .....	634
17.5.3	Verhältnis der §§ 7–14 AStG zu anderen Vorschriften .....	636
17.6	Familienstiftungen (§ 15 AStG) .....	637
	Kontrollfragen .....	638
	Aufgaben zum 8. Hauptteil: Steuerrecht (national und international) .....	639
	Lösungen zum 8. Hauptteil: Steuerrecht (national und international) .....	662

## 9. Hauptteil:

<b>Recht</b> .....	711
<b>1 Einführung in das Recht</b> .....	713
1.1 Grundlagen und Aufbau der Rechtsordnung .....	713
1.1.1 Stellung des Begriffs Recht im Gefüge menschlicher Verhaltensweisen .....	713
1.1.2 Begriff des Rechts .....	714
1.1.3 Einteilung des (objektiven) Rechts .....	715
1.1.3.1 Einteilung nach der Entstehung bzw. den Quellen des Rechts .....	715
1.1.3.2 Privates und öffentliches Recht .....	716
1.1.3.3 Zwingendes und nachgiebiges (dispositives) Recht .....	716
1.1.3.4 Materielles und formelles Recht .....	717
1.1.3.5 Strenges und billiges Recht .....	717
1.2 Technik der Rechtsanwendung .....	718
Kontrollfragen .....	718
<b>2 Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)</b> .....	719
2.1 Allgemeiner Teil des BGB .....	719
2.1.1 Die Rechtssubjekte (natürliche und juristische Personen) .....	720
2.1.1.1 Natürliche Personen .....	720
2.1.1.2 Juristische Personen .....	722
Kontrollfragen .....	724
2.1.2 Die Rechtsobjekte .....	725
2.1.2.1 Einteilung der Sachen .....	725
2.1.2.2 Weitere Grundbegriffe .....	726
2.1.3 Die Rechtsgeschäfte .....	726
2.1.3.1 Willenserklärung (§§ 116 ff. BGB) .....	726

2.1.3.2	Wille .....	727
2.1.3.3	Zugang (§§ 130 ff. BGB) .....	728
2.1.3.4	Einseitige und zwei- oder mehrseitige Rechtsgeschäfte .....	728
2.1.3.5	Verpflichtungs- und Erfüllungsgeschäfte .....	729
2.1.3.6	Formlose und formbedürftige Rechtsgeschäfte .....	730
2.1.3.7	Rechtsgeschäfte, die aufgrund mangelhafter Willenserklärung fehlerhaft sind ..	731
2.1.3.8	Rechtsgeschäfte, die durch Verstoß gegen ein Gesetz fehlerhaft sind .....	733
2.1.3.9	Rechtsfolgen der Fehlerhaftigkeit .....	734
	Kontrollfragen .....	735
2.1.4	Stellvertretung (§§ 164 ff. BGB) .....	735
2.1.4.1	Funktion .....	735
2.1.4.2	Voraussetzungen der offenen Stellvertretung im Einzelnen .....	736
2.1.4.3	Vertreter ohne Vertretungsmacht (§§ 177 ff. BGB) .....	738
2.1.4.4	Verbot des Selbstkontrahierens (§ 181 BGB) .....	739
2.1.5	Bedingung und Befristung (§§ 158 ff. BGB) .....	739
2.1.5.1	Bedingung .....	739
2.1.5.2	Befristung .....	740
2.1.5.3	Berechnung von Fristen und Terminen (§§ 186 ff. BGB) .....	740
2.1.6	Verjährung (§§ 194 ff. BGB) .....	742
2.1.6.1	Wirkung der Verjährung (§ 214 BGB) .....	742
2.1.6.2	Beginn der Verjährung (§§ 199 ff. BGB) .....	742
2.1.6.3	Verjährungsfristen .....	742
2.1.6.4	Rechte, die nicht der Verjährung unterliegen .....	742
2.1.6.5	Neubeginn der Verjährung (§ 212 BGB) .....	742
2.1.6.6	Hemmung der Verjährung (§§ 203 ff. BGB) .....	743
	Kontrollfragen .....	744
2.2	Allgemeines Schuldrecht .....	744
2.2.1	Entstehung der Schuldverhältnisse .....	744
2.2.2	Inhalt der Schuldverhältnisse .....	746
2.2.2.1	Leistungsgegenstand .....	746
2.2.2.2	Leistungszeit (§ 271 BGB) .....	746
2.2.2.3	Leistungsort (§ 269 BGB) .....	747
2.2.3	Folgen der Verletzung der Vertragspflichten .....	748
2.2.3.1	Unmöglichkeit .....	748
	Kontrollfragen .....	750
2.2.3.2	Verzug .....	750
2.2.3.3	Leistungsstörungen bei gegenseitigen Verträgen .....	752
2.2.4	Erlöschen des Schuldverhältnisses .....	753
2.2.5	Allgemeine Geschäftsbedingungen (AGB) .....	754
2.2.5.1	Begriff der AGB .....	754
2.2.5.2	Geltungsbereich .....	755
2.2.5.3	Einbeziehung der AGB in den Vertrag .....	755
2.2.5.4	Unwirksame Klauseln .....	756
2.2.5.5	Rechtsfolgen der Unwirksamkeit (§ 306 BGB) .....	756
2.2.5.6	AGB zwischen Kaufleuten .....	756
	Kontrollfragen .....	757
2.3	Besonderes Schuldrecht .....	757
2.3.1	Kaufvertrag (§§ 433 ff. BGB) .....	757
2.3.1.1	Begriff/Wesen .....	757

2.3.1.2	Rechte aus dem Kaufvertrag .....	758
2.3.1.3	Gefahrtragung .....	758
2.3.1.4	Gewährleistung für Sachmängel .....	759
2.3.1.5	Umfang der Haftung .....	760
2.3.1.6	Verjährung .....	761
	Kontrollfragen .....	761
2.3.1.7	Besondere Arten des Kaufs .....	762
2.3.1.8	Haustürgeschäfte .....	763
2.3.1.9	Fernabsatzverträge .....	763
2.3.2	Werk- und Werklieferungsvertrag (§§ 631 ff. BGB) .....	763
2.3.2.1	Begriff/Wesen des Werkvertrages .....	763
2.3.2.2	Wichtige Pflichten des Unternehmers .....	764
2.3.2.3	Wichtige Pflichten des Bestellers .....	764
2.3.2.4	Gefahrtragung .....	765
2.3.2.5	Unternehmerpfandrecht .....	765
2.3.2.6	Werklieferungsvertrag (§ 651 BGB) .....	765
	Kontrollfragen .....	766
2.3.3	Wichtige andere vertragliche Schuldverhältnisse .....	766
2.3.3.1	Tausch (§ 480 BGB) .....	766
2.3.3.2	Schenkung (§§ 516 ff. BGB) .....	766
2.3.3.3	Miete (§§ 535 ff. BGB), Leasing .....	767
2.3.3.4	Pacht (§§ 581 ff. BGB) .....	767
2.3.3.5	Leihe (§§ 598 ff. BGB) .....	768
2.3.3.6	Gelddarlehen (§§ 488 ff. BGB) und Sachdarlehen (§§ 607 ff. BGB) .....	768
2.3.3.7	Verbraucherdarlehensvertrag .....	768
2.3.3.8	Dienstvertrag (§§ 611 ff. BGB) .....	769
2.3.3.9	Reisevertrag (§§ 651 aff. BGB) .....	770
2.3.3.10	Maklervertrag (§§ 652 ff. BGB) .....	770
2.3.3.11	Auftrag (§§ 662 ff. BGB) .....	771
2.3.3.12	Geschäftsbesorgungsvertrag (§§ 675 ff. BGB) .....	771
2.3.3.13	Verwahrung (§§ 688 ff. BGB) .....	771
2.3.3.14	Einbringung von Sachen bei Gastwirten (§§ 701 ff. BGB) .....	772
2.3.3.15	Bürgschaft (§§ 765 ff. BGB) .....	772
2.3.3.16	Schuldbeitritt und Garantievertrag .....	774
	Kontrollfragen .....	774
2.3.4	Schuldverhältnisse aus Gesetz .....	774
2.3.4.1	Unerlaubte Handlung (§§ 823 ff. BGB) .....	774
2.3.4.2	Ungerechtfertigte Bereicherung (§§ 812 ff. BGB) .....	776
	Kontrollfragen .....	776
2.4	Sachenrecht .....	777
2.4.1	Rechte an beweglichen Sachen .....	777
2.4.1.1	Eigentum (§§ 903 ff. BGB) .....	777
2.4.1.2	Besitz (§§ 853 ff. BGB) .....	779
	Kontrollfragen .....	779
2.4.2	Rechte an Grundstücken .....	780
2.4.2.1	Grundbuch .....	780
2.4.2.2	Eigentum .....	782
2.4.2.3	Vormerkung (§§ 883–888 BGB) .....	783
2.4.2.4	Dienstbarkeiten .....	784

2.4.2.5	Nießbrauch (§§ 1030–1089 BGB) .....	784
2.4.2.6	Dingliches Vorkaufsrecht (§§ 1094–1104 BGB) .....	786
2.4.2.7	Reallast (§§ 1105–1112 BGB) .....	786
	Kontrollfragen .....	787
2.4.3	Kreditsicherheiten .....	787
2.4.3.1	Grundpfandrechte .....	787
	Kontrollfragen .....	792
2.4.3.2	Pfandrecht an beweglichen Sachen und an Rechten (§§ 1204–1296 BGB) .....	792
2.4.3.3	Eigentumsvorbehalt .....	793
2.4.3.4	Sicherungseigentum .....	794
2.4.3.5	Sicherungsabtretung .....	796
	Kontrollfragen .....	797
<b>3</b>	<b>Handelsrecht</b> .....	798
3.1	Rechtsgrundlagen .....	798
3.2	Kaufmann, Handelsregister und Firma .....	799
3.2.1	Kaufmann .....	799
3.2.1.1	Istkaufmann .....	799
3.2.1.2	Kannkaufmann (Kleingewerbetreibender, § 2 HGB) .....	799
3.2.1.3	Kannkaufmann (Land- und Forstwirte, § 3 HGB) .....	800
3.2.1.4	Formkaufmann (§ 6 HGB) .....	800
3.2.1.5	Kaufmannseigenschaft der stillen Gesellschaft .....	800
3.2.1.6	Kaufleute und Kleingewerbetreibende .....	800
3.2.1.7	Kaufmann kraft Eintragung (§ 5 HGB) .....	801
3.2.1.8	Scheinkaufmann .....	801
	Kontrollfragen .....	801
3.2.2	Handelsregister .....	801
3.2.2.1	Eintragungen .....	802
3.2.2.2	Publizitätswirkung (§ 15 HGB) .....	802
3.2.3	Firma .....	803
3.2.3.1	Firmenbildung .....	803
3.2.3.2	Firmenwahrheit .....	804
3.2.3.3	Firmenbeständigkeit (§§ 21 ff. HGB) .....	804
3.2.3.4	Firmenausschließlichkeit (§ 30 HGB) .....	805
3.2.3.5	Schutz der Firma .....	805
3.2.3.6	Geschäftsbezeichnung .....	805
	Kontrollfragen .....	805
3.3	Hilfspersonen des Kaufmanns .....	806
3.3.1	Generalbevollmächtigter .....	806
3.3.2	Prokurist (§§ 48–53 HGB) .....	806
3.3.3	Handlungsbevollmächtigter (§§ 54–58 HGB) .....	808
3.3.4	Handlungsgehilfe (§§ 59–75 HGB) .....	809
3.3.5	Handelsvertreter (§§ 84–92c HGB) .....	809
3.3.6	Handelsmakler (§§ 93–104 HGB) .....	810
3.3.7	Kommissionär (§§ 383–406 HGB) .....	810
3.3.8	Spediteur (§§ 453–466 HGB und Allgemeine Deutsche Spediteurbedingungen) .....	811
3.3.9	Frachtführer (§§ 407–452d HGB) .....	811
3.3.10	Lagerhalter (§§ 467–475h HGB) .....	812
3.4	Handelsgeschäfte, Handelskauf, Handelsklauseln .....	812

3.4.1	Handelsgeschäfte .....	812
3.4.2	Handelskauf (§§ 373–382 HGB) .....	812
3.4.3	Handelsklauseln .....	813
3.5	Besonderheiten des kaufmännischen Zahlungsverkehrs .....	813
3.5.1	Kontokorrent (§§ 355–357 HGB) .....	813
3.5.2	Akkreditiv .....	814
	Kontrollfragen .....	814
<b>4</b>	<b>Gesellschaftsrecht/Rechtsformen der Unternehmung .....</b>	<b>815</b>
4.1	Einzelunternehmen oder Personenzusammenschlüsse .....	815
4.2	Personengesellschaften .....	815
4.2.1	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	816
4.2.1.1	Gründung .....	816
4.2.1.2	Rechtsbeziehungen der Gesellschafter untereinander .....	817
4.2.1.3	Geschäftsführung und Vertretung .....	817
4.2.1.4	Gesellschaftsvermögen .....	819
4.2.1.5	Wechsel der Gesellschafter .....	819
4.2.1.6	Beendigung, Auflösung und Liquidation .....	820
	Kontrollfragen .....	820
4.2.2	Offene Handelsgesellschaft (OHG) .....	820
4.2.3	Kommanditgesellschaft (KG) .....	823
4.2.4	Stille Gesellschaft (§§ 230 ff. HGB) .....	824
	Kontrollfragen .....	825
4.3	Kapitalgesellschaften .....	826
4.3.1	Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) .....	826
4.3.1.1	Rechtsnatur .....	827
4.3.1.2	Gründung der GmbH .....	827
4.3.1.3	Änderung des Gesellschaftsvertrages .....	828
4.3.1.4	Firma der GmbH .....	828
4.3.1.5	Organe der GmbH .....	829
4.3.1.6	Gesellschafterwechsel .....	830
4.3.1.7	Haftung .....	830
4.3.1.8	Beendigung der Gesellschaft .....	831
	Kontrollfragen .....	831
4.3.2	Aktiengesellschaft (AG) .....	831
4.3.2.1	Aktie .....	832
4.3.2.2	Gründung .....	832
4.3.2.3	Organe der AG .....	833
4.3.2.4	Satzungsänderung .....	835
4.3.2.5	Kapitalbeschaffung .....	835
4.3.2.6	Auflösung der AG .....	836
4.4	Konzernrecht .....	837
	Kontrollfragen .....	837
4.5	Die Europäische Aktiengesellschaft (SE) .....	838
4.5.1	Begriff und Rechtsvorschriften .....	838
4.5.2	Errichtung und Gründung der Gesellschaft .....	838
4.5.3	Rechts- und Haftungsverhältnisse der Gesellschaft und der Gesellschafter .....	839
4.5.4	Verfassung der Gesellschaft, Organe .....	839
4.5.5	Rechnungslegung und Gewinnverwendung .....	839

4.5.6	Auflösung der Gesellschaft .....	840
	Kontrollfragen .....	840
<b>5</b>	<b>Umwandlungsrecht</b> .....	840
5.1	Überblick .....	840
5.1.1	Einführung .....	840
5.1.2	Handelsrechtliches Vorgehen bei Umwandlungen .....	840
5.2	Handelsrechtliche Formen der Umwandlung .....	840
5.3	Verschmelzung .....	841
5.3.1	Begriff .....	841
5.3.2	Arten .....	841
5.3.3	Gegenleistung .....	842
5.3.4	Beteiligte Rechtsträger .....	842
5.3.5	Verschmelzungsvoraussetzungen und -vorgang .....	843
5.4	Spaltung .....	843
5.4.1	Begriff .....	843
5.4.2	Spaltungsfähige Rechtsträger .....	843
5.4.3	Arten .....	843
5.4.3.1	Aufspaltung .....	844
5.4.3.2	Abspaltung .....	844
5.4.3.3	Ausgliederung .....	844
5.5	Vermögensübertragung .....	845
5.6	Formwechsel .....	846
	Kontrollfragen .....	847
	Aufgaben zum 9. Hauptteil: Recht .....	849
	Lösungen zum 9. Hauptteil: Recht .....	854

## 10. Hauptteil:

	<b>Volkswirtschaftliche und Betriebswirtschaftliche Grundlagen</b> .....	861
<b>1</b>	<b>Volkswirtschaftliche Grundlagen</b> .....	863
1.1	Wirtschaftsordnungen und Wirtschaftssysteme .....	863
1.1.1	Privatwirtschaftliche Marktwirtschaften .....	863
1.1.2	Zentralverwaltungswirtschaften .....	864
1.1.3	Sozialistische Marktwirtschaften .....	865
1.1.4	Soziale Marktwirtschaft .....	866
	Kontrollfragen .....	868
1.2	Angebot und Nachfrage – Märkte und Preisbildung .....	869
1.2.1	Nachfrage der Haushalte .....	869
1.2.2	Angebot der Unternehmen .....	872
1.2.3	Märkte, Marktstrukturen und Preisbildung .....	875
1.2.3.1	Preisbildung bei vollständiger Konkurrenz .....	876
1.2.3.2	Preisbildung im Angebotsmonopol .....	880
1.2.3.3	Preisbildung im Angebotsoligopol .....	883
	Kontrollfragen .....	884
1.3	Wettbewerb, Wettbewerbsfunktionen, Wettbewerbsbeschränkungen .....	884
1.3.1	Wettbewerb und Wettbewerbspreise .....	884
1.3.2	Wettbewerbspolitische Instrumente .....	885

1.3.3	Verhandlungsstrategien .....	887
1.3.4	Behinderungs- und Ausbeutungsstrategien .....	889
1.3.5	Konzentrationsstrategien .....	889
	Kontrollfragen .....	892
1.4	Makroökonomischer Wirtschaftskreislauf und Volkswirtschaftliche Gesamtrechnung .....	892
	Kontrollfragen .....	899
1.5	Konjunktur, Wirtschaftswachstum und Konjunkturpolitik .....	899
1.5.1	Das Grundmuster des Konjunkturverlaufs .....	899
1.5.2	Ziele, Instrumente und Träger der Konjunkturpolitik .....	901
	Kontrollfragen .....	906
1.6	Ökonomie und Ökologie .....	906
1.6.1	Umweltnutzung und Wirtschaften .....	906
1.6.2	Ziele und Instrumente der Umweltpolitik .....	909
	Kontrollfragen .....	913
<b>2</b>	<b>Betriebswirtschaftliche Grundlagen</b> .....	913
2.1	Überblick zu betrieblichen Produktionsfaktoren .....	913
2.2	Güter- und finanzwirtschaftlicher Wertekreislauf .....	913
2.3	Arten betrieblicher Produktionsfaktoren .....	914
2.3.1	Elementarfaktoren .....	914
2.3.2	Unternehmensführung als dispositiver Faktor .....	915
	Kontrollfragen .....	915
2.4	Betriebliche Funktionen .....	915
2.4.1	Überblick zu betrieblichen Funktionsbereichen .....	915
2.4.2	Arten betrieblicher Funktionsbereiche .....	916
2.4.2.1	Materialwirtschaft .....	916
	Kontrollfragen .....	916
2.4.2.2	Fertigungswirtschaft .....	917
2.4.2.3	Personalwirtschaft .....	918
	Kontrollfragen .....	918
2.4.2.4	Absatzwirtschaft .....	919
	Kontrollfragen .....	921
2.4.2.5	Finanzwirtschaft .....	921
2.5	Selbstverpflichtungen der Unternehmen (Compliance) .....	922
	Kontrollfragen .....	922
	Aufgaben zum 10. Hauptteil:	
	Volkswirtschaftliche Grundlagen .....	923
	Lösungen zum 10. Hauptteil:	
	Volkswirtschaftliche Grundlagen .....	924
	<b>Anhang</b> .....	927
1.	OECD-Musterabkommen 2008 zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen (OECD-MA 2008) ....	929
2.	Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen am 1. Januar 2009 (BMF BStBl I 2009, 355) .....	943
3.	Betriebsstätten-Verwaltungsgrundsätze (BMF BStBl I 1999, 1076, 1114): Tabelle 1: Rechtsformen internationaler Unternehmen (außer Osteuropa) Tabelle 2: Rechtsformen osteuropäischer Unternehmen .....	950

4. Berücksichtigung ausländischer Verhältnisse; Ländergruppeneinteilung ab 1. Januar 2008 (BMF BStBl I 2008, 936) .....	955
Literaturverzeichnis .....	959
Sachregister .....	961