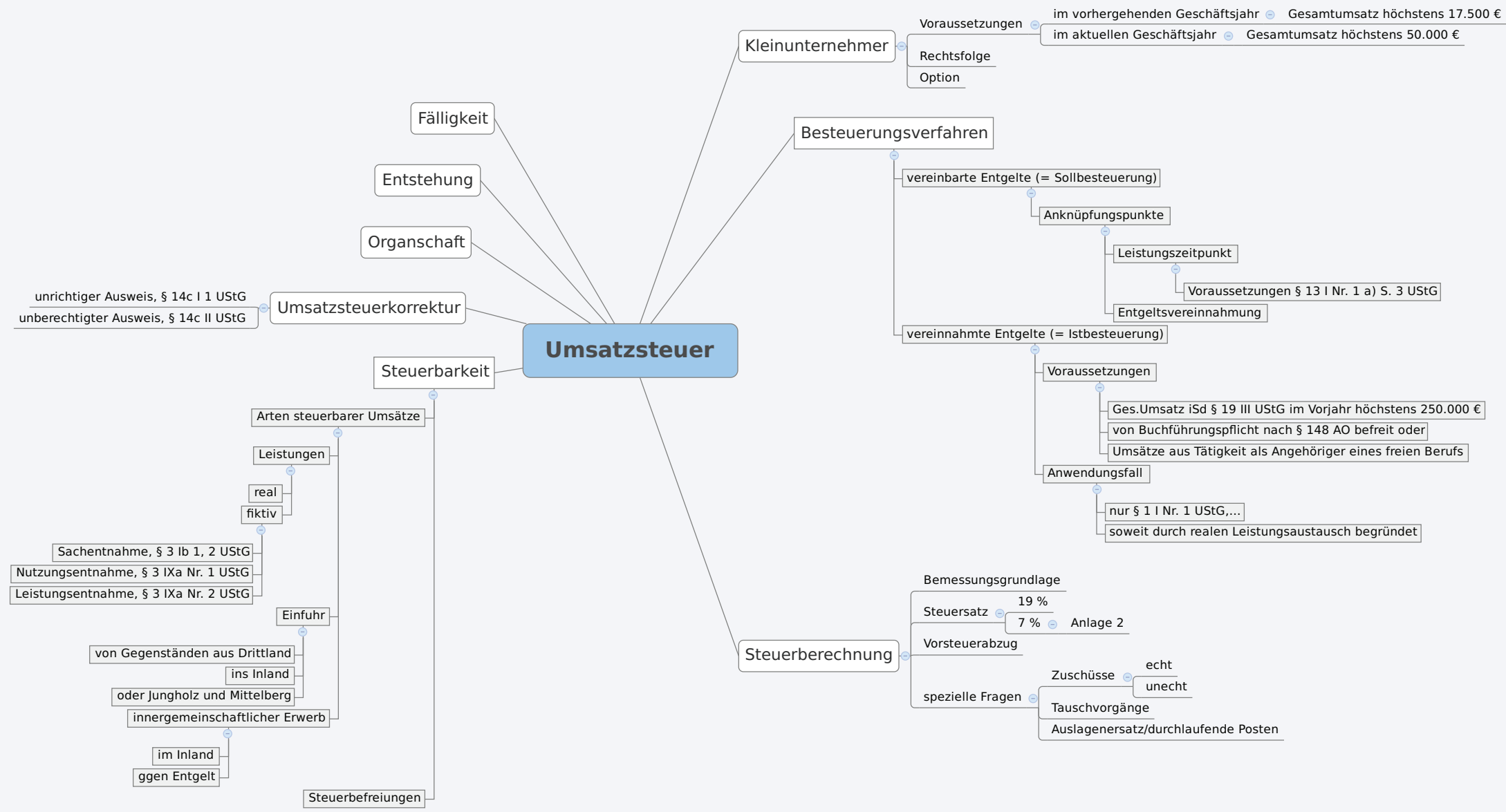
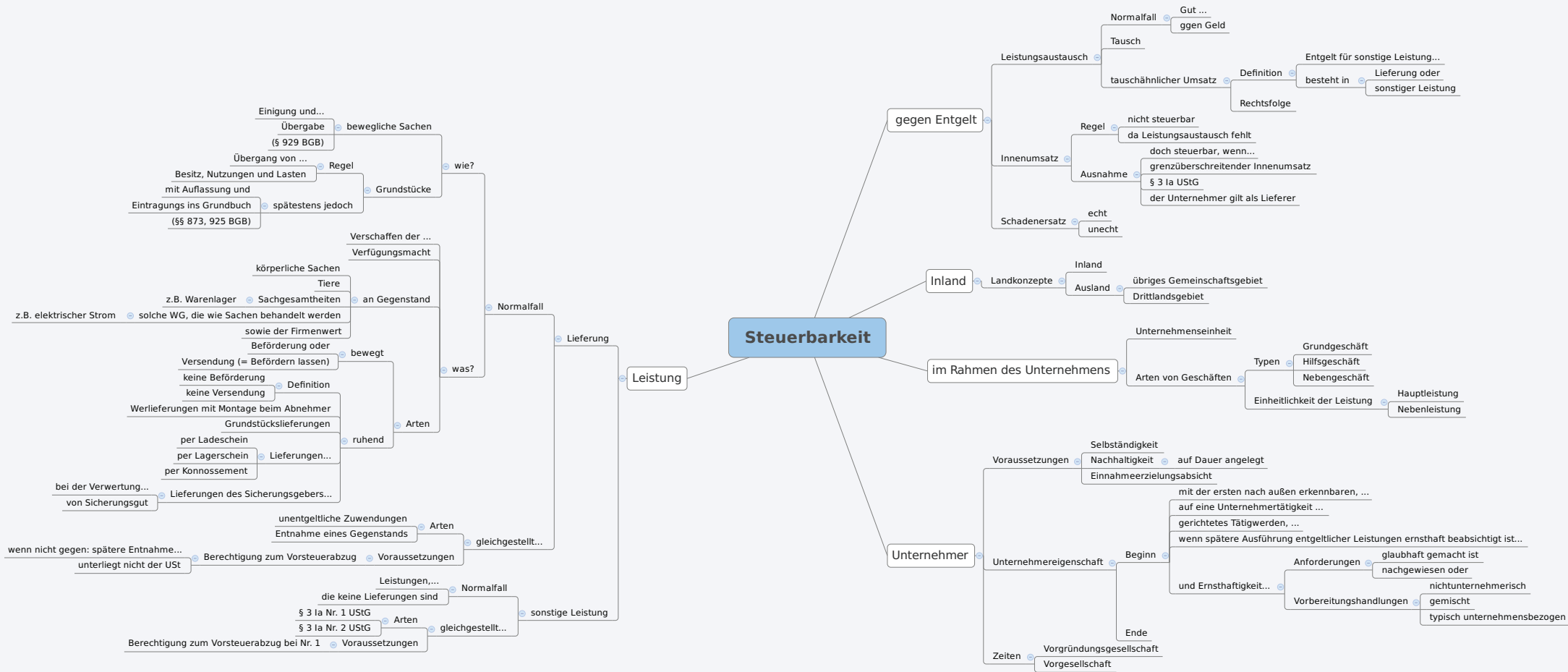
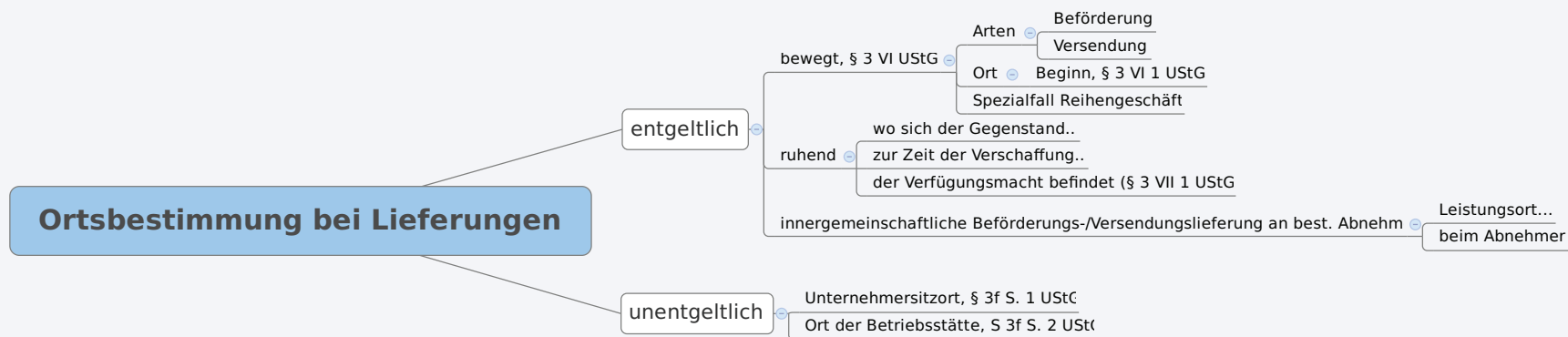


Umsatzsteuer



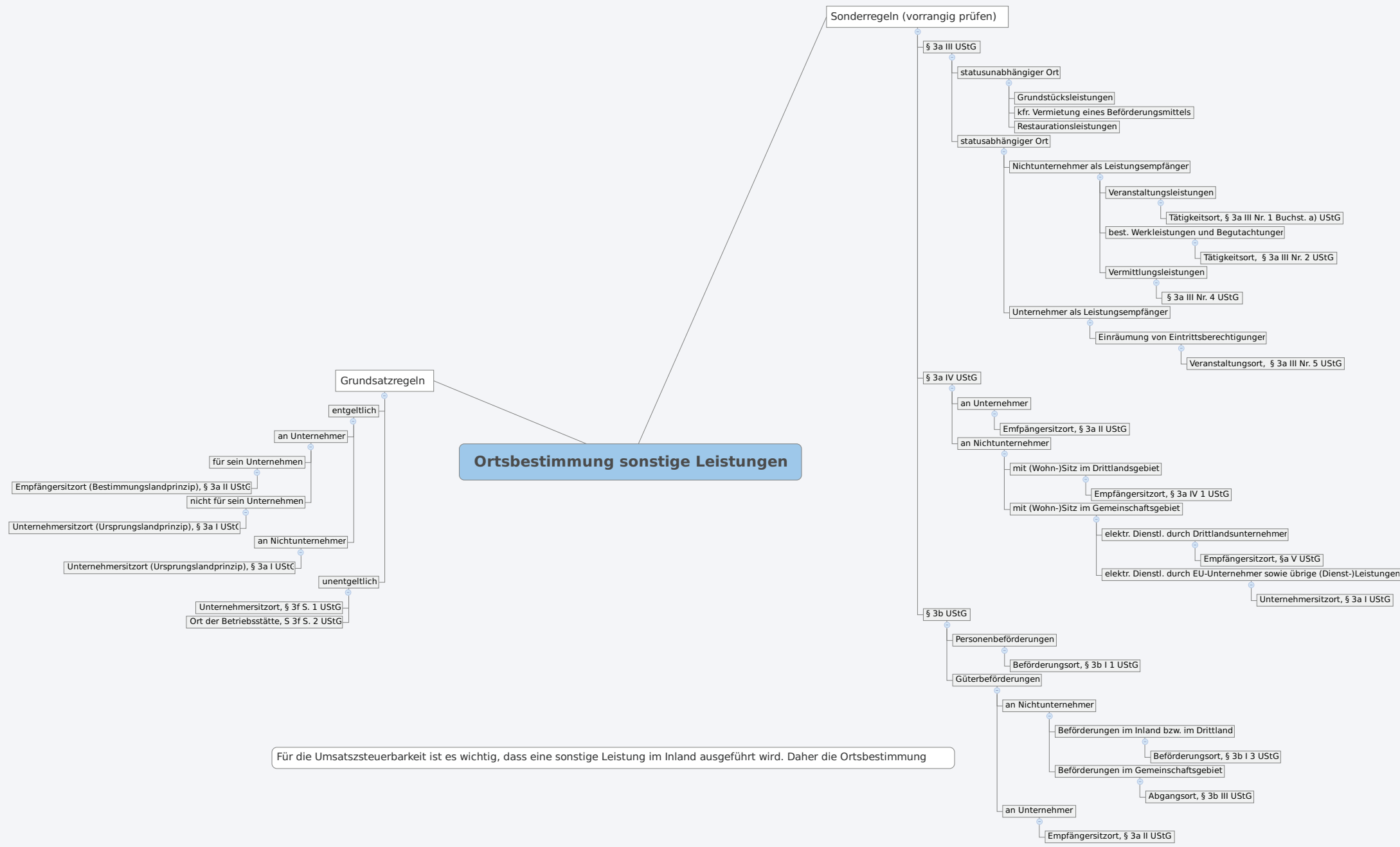


Wann ist eine Leistung (umsatz-)steuerbar?

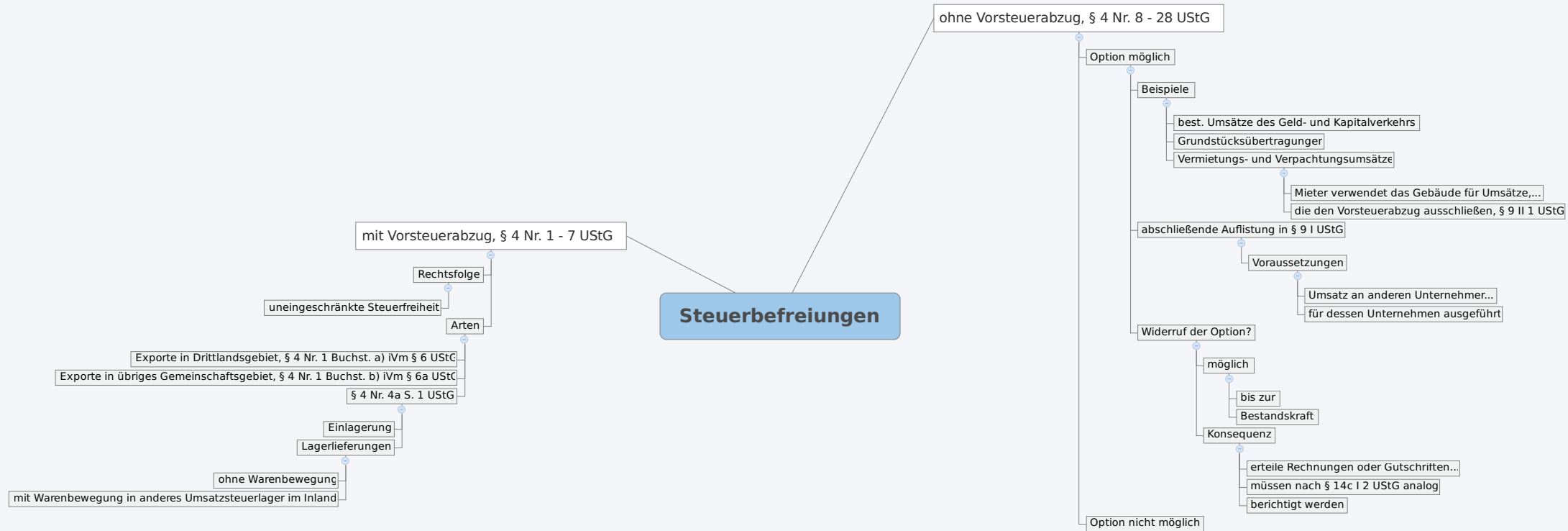


Eine Lieferung ist steuerbar, wenn (u.A.) der Ort im Inland liegt. Deshalb ist die Ortsbestimmung wichtig

Ortsbestimmung sonstige Leistungen



Für die Umsatzsteuerbarkeit ist es wichtig, dass eine sonstige Leistung im Inland ausgeführt wird. Daher die Ortsbestimmung

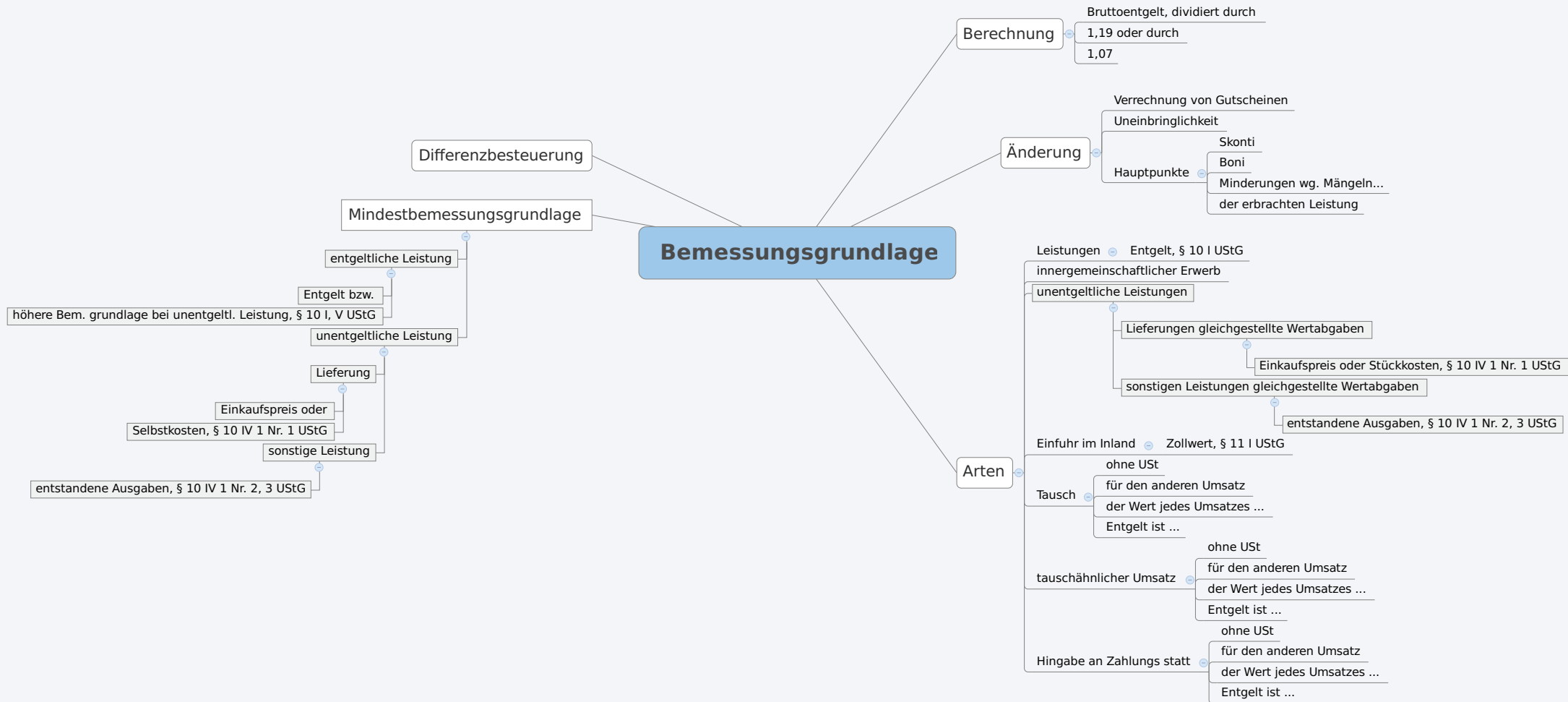


Manche Umsätze sind steuerbar, aber steuerbefreit.

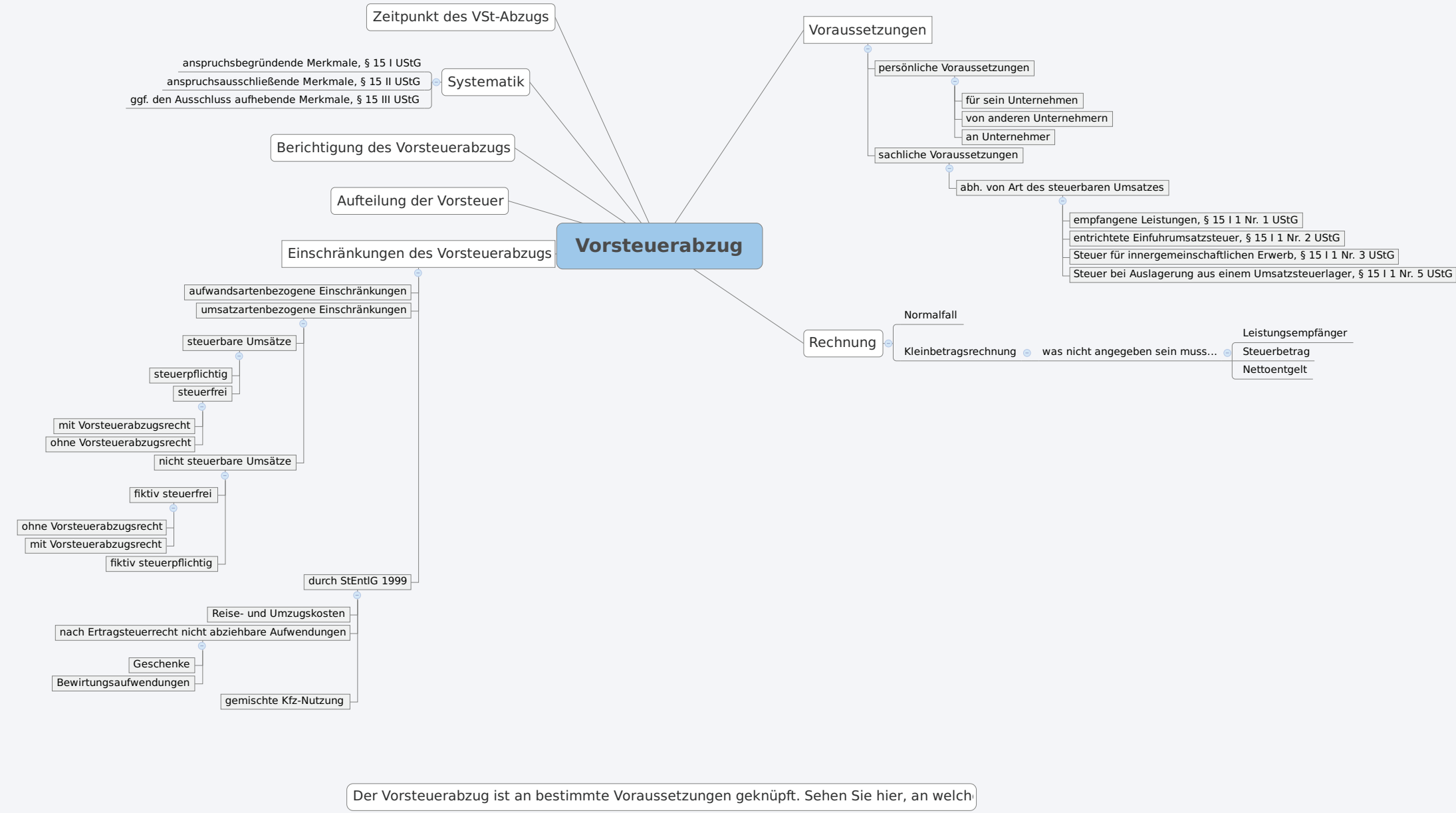
Reihengeschäfte

Arten

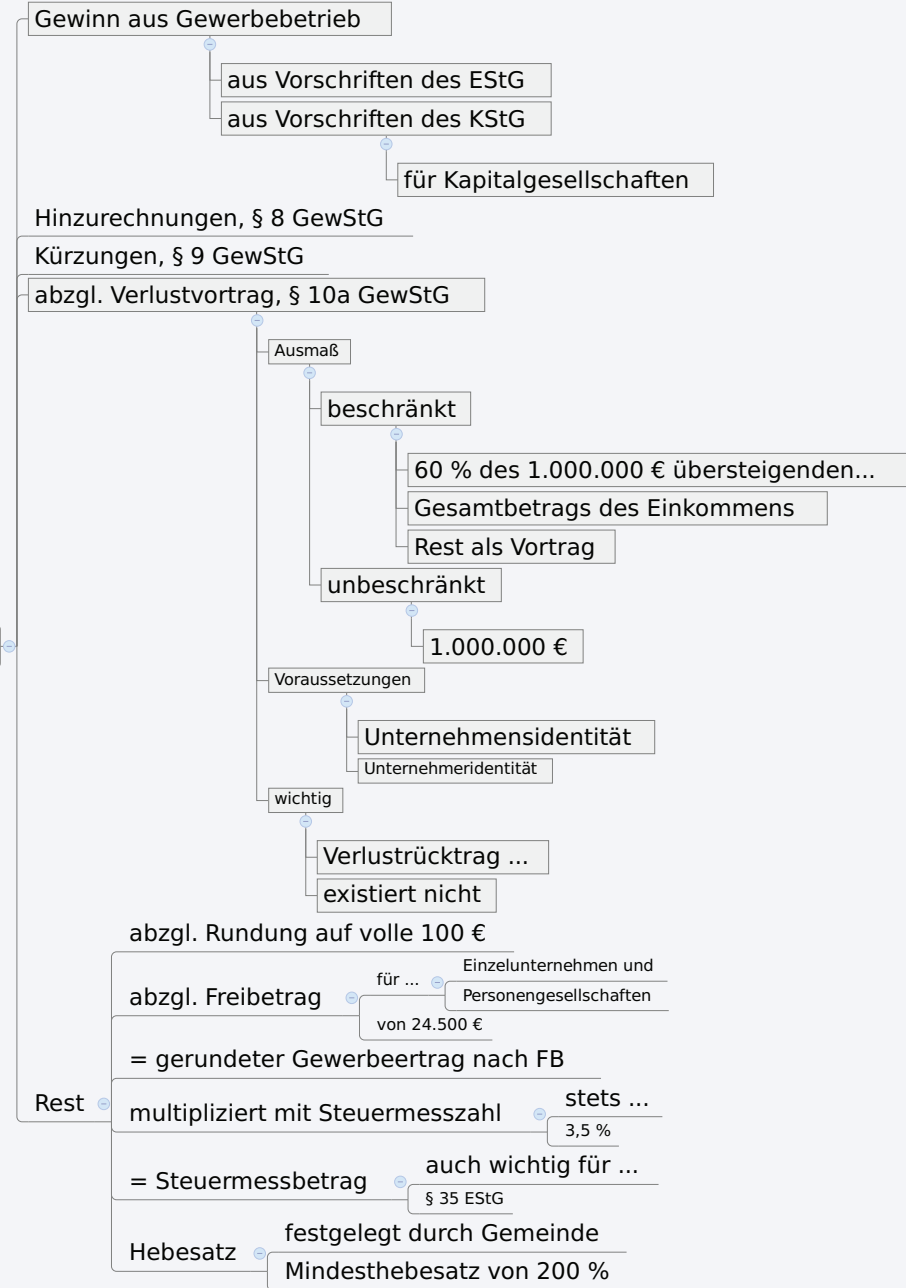
- inländische Reihengeschäfte Warenbewegung...
ausschließlich im Inland
- Drittlands-Reihengeschäfte Warenbewegung
 - vom Inland ins Drittland
 - vom Drittland ins Inland
- innergemeinschaftliche Reihengeschäfte Warenbewegung ausschließlich...
zwischen Staaten im Gemeinschaftsgebiet
- innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte

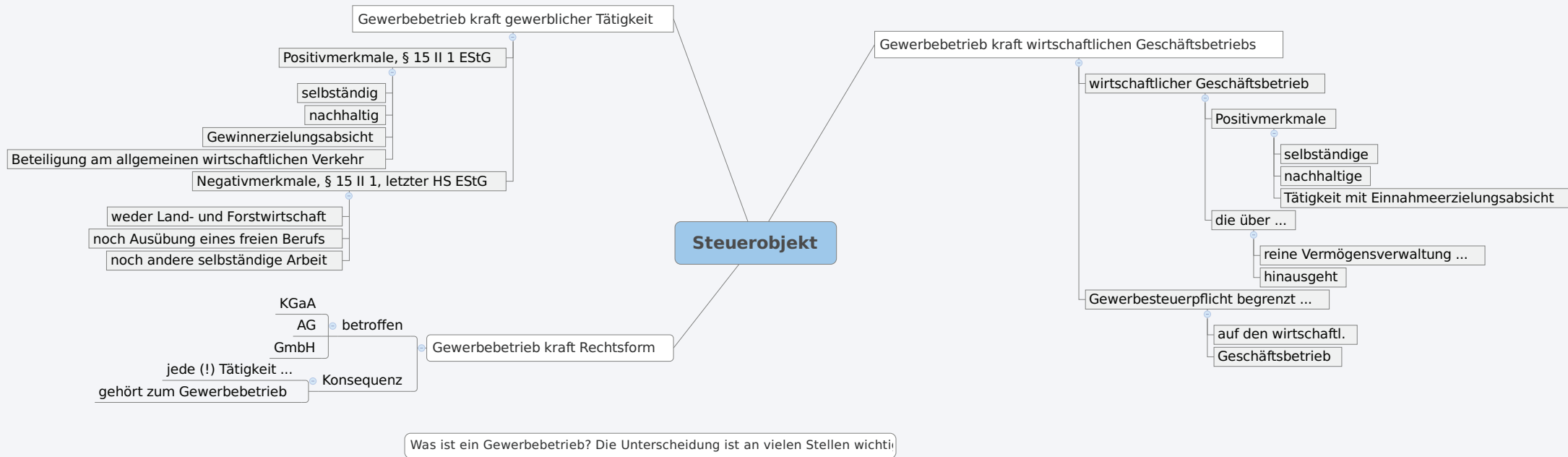


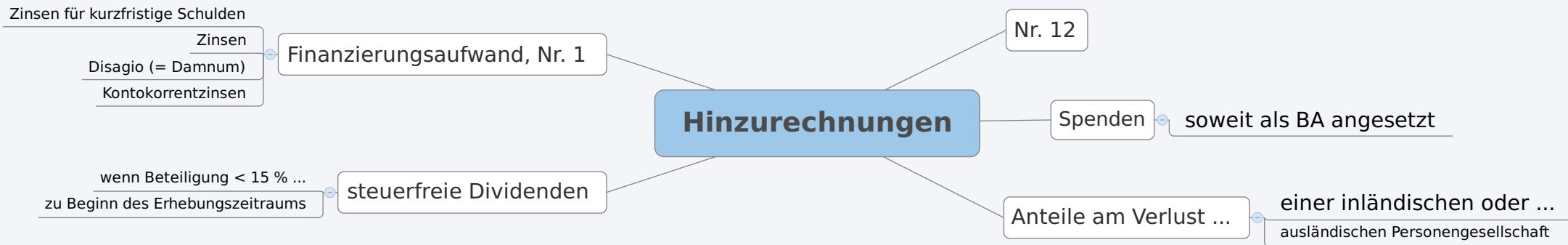
Umsatzsteuer = Bemessungsgrundlage * Steuersatz. Deshalb muss man die Bemessungsgrundlage kennen



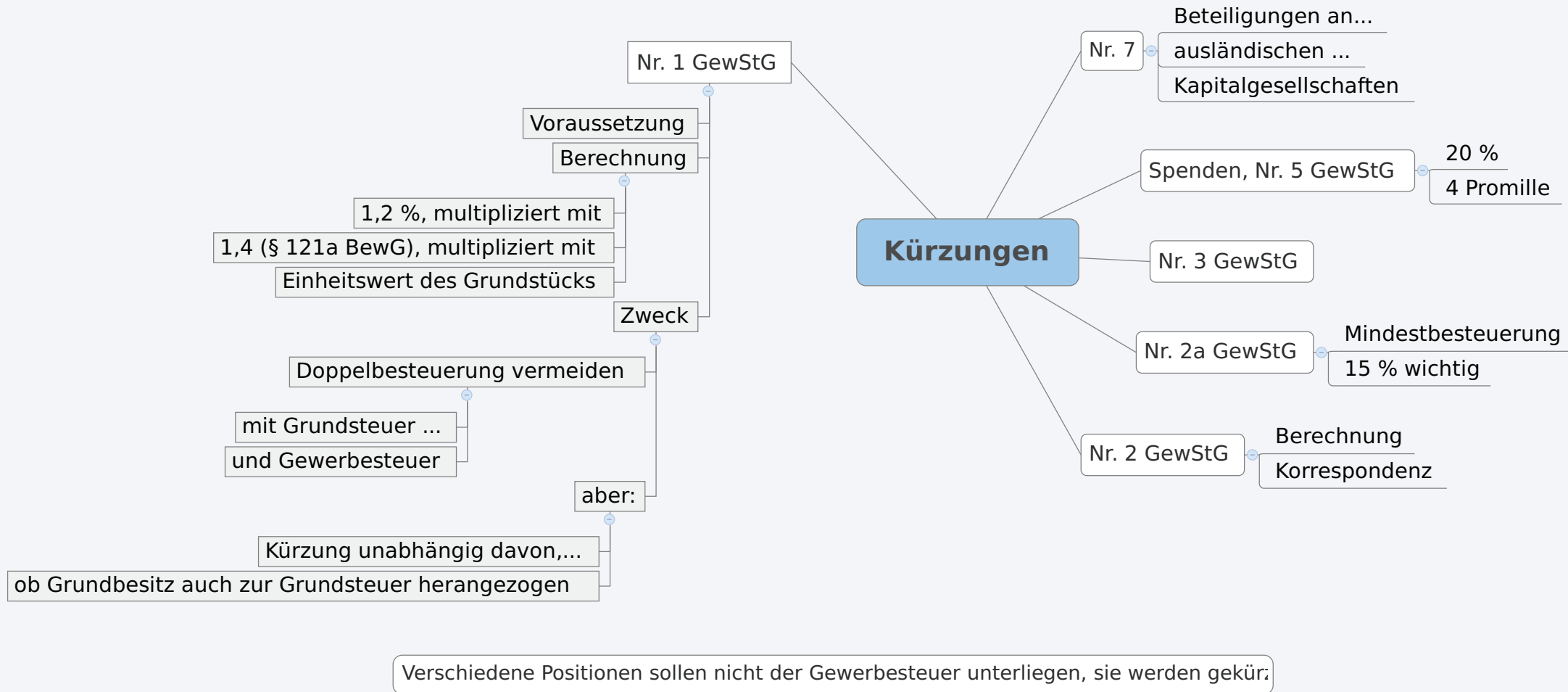
Der Vorsteuerabzug ist an bestimmte Voraussetzungen geknüpft. Sehen Sie hier, an welcher...

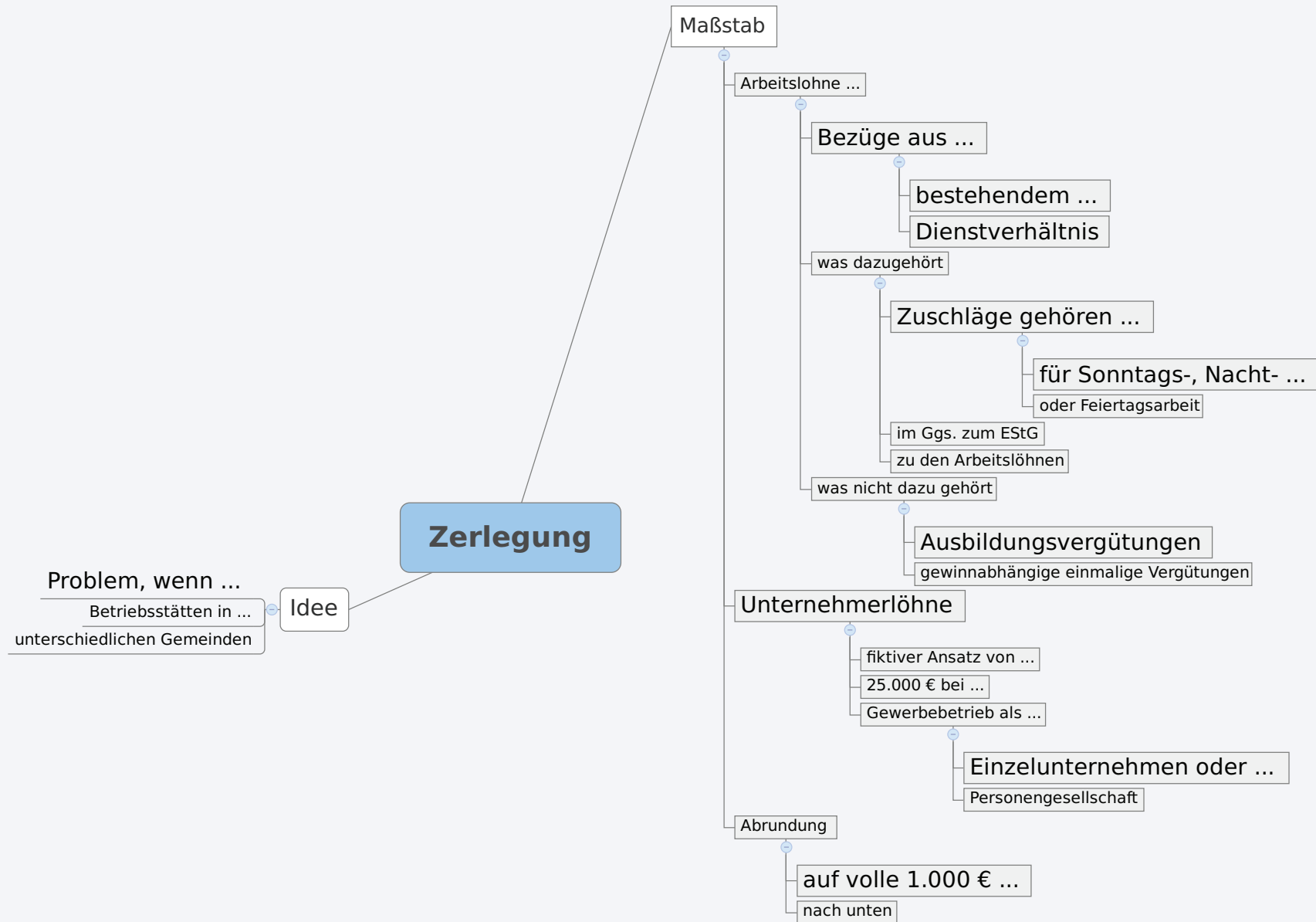




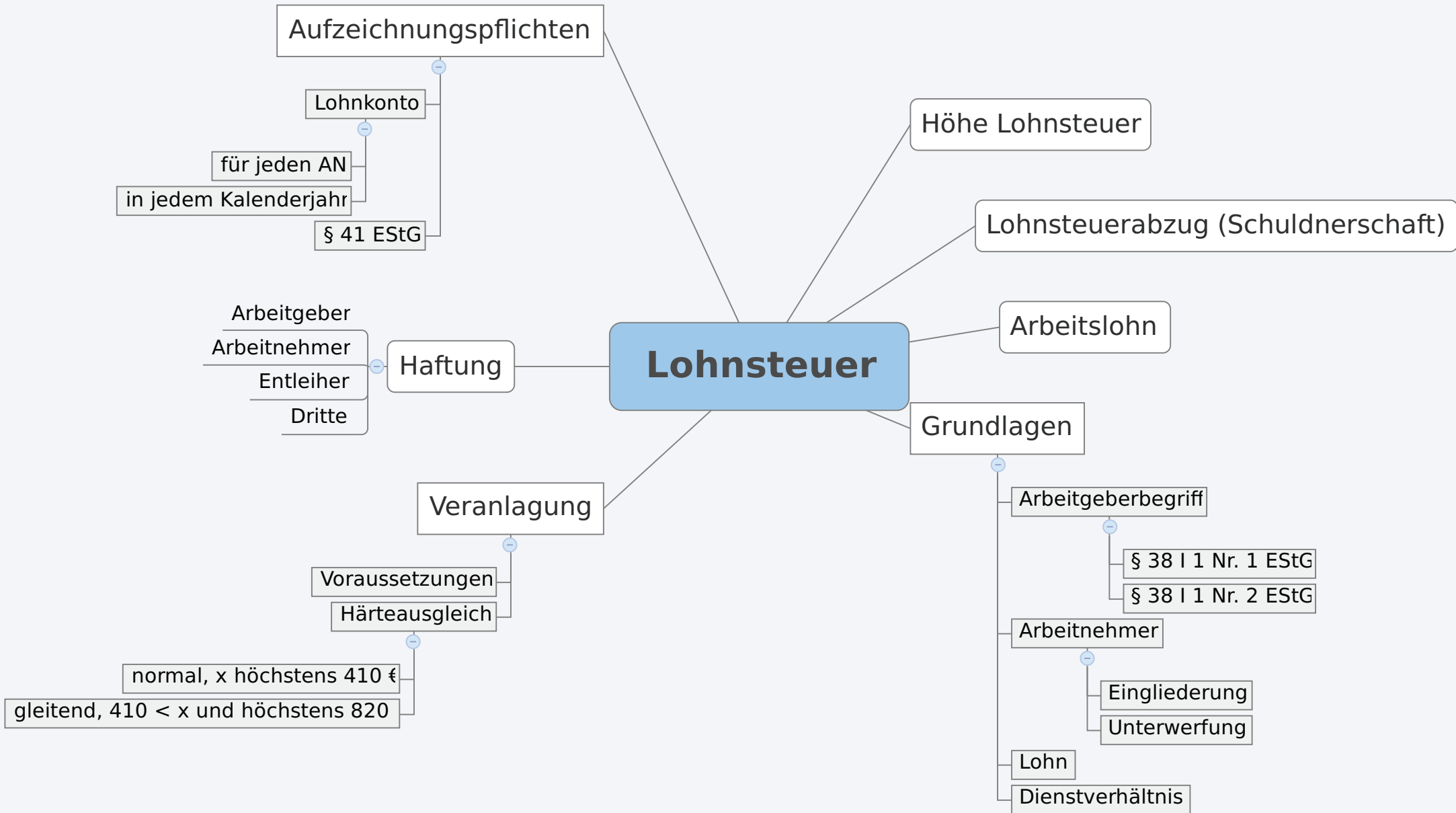


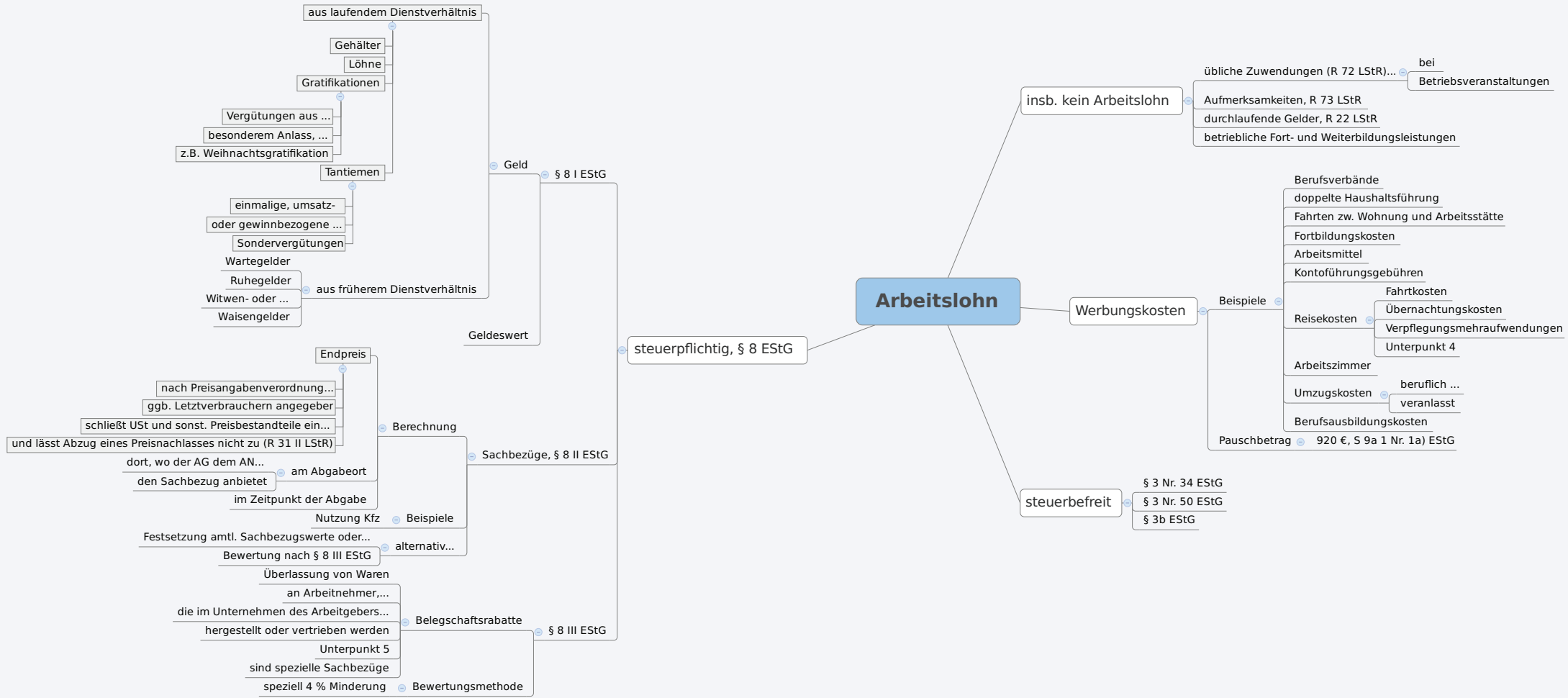
Verschiedene Positionen sollen der Gewerbesteuer unterliegen, sie werden hinzugerechn



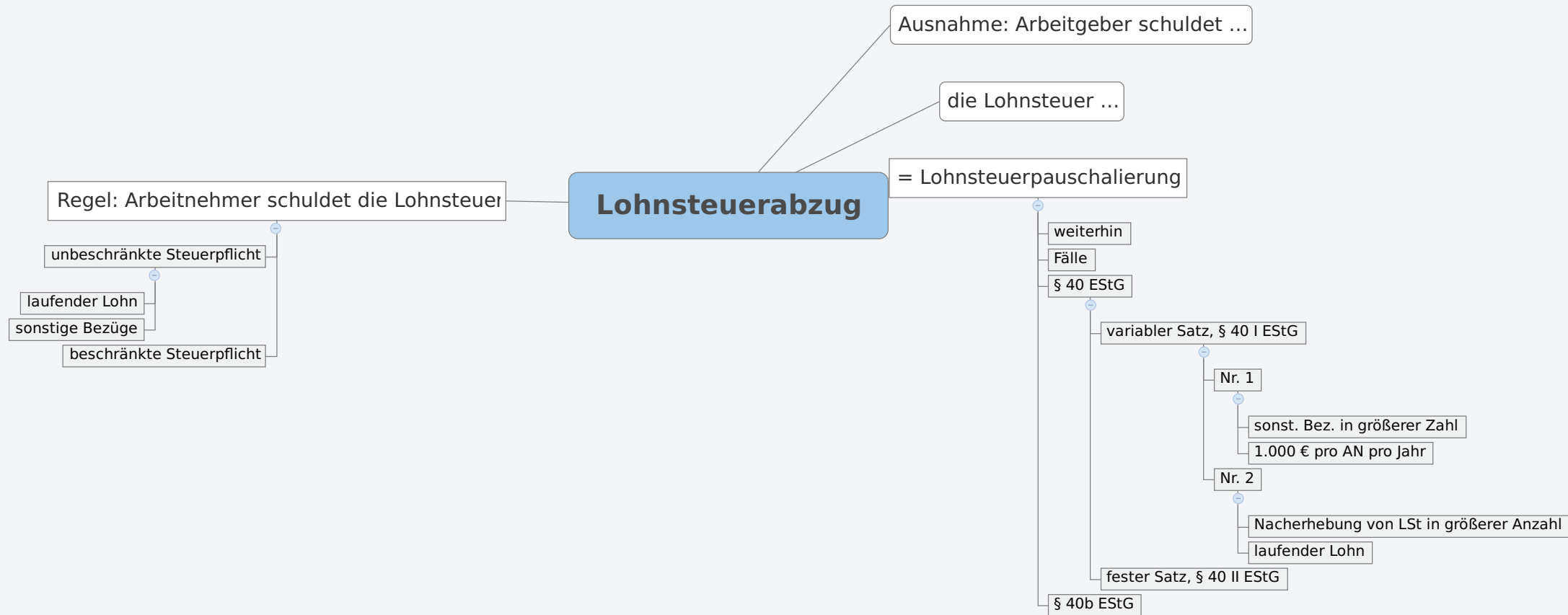


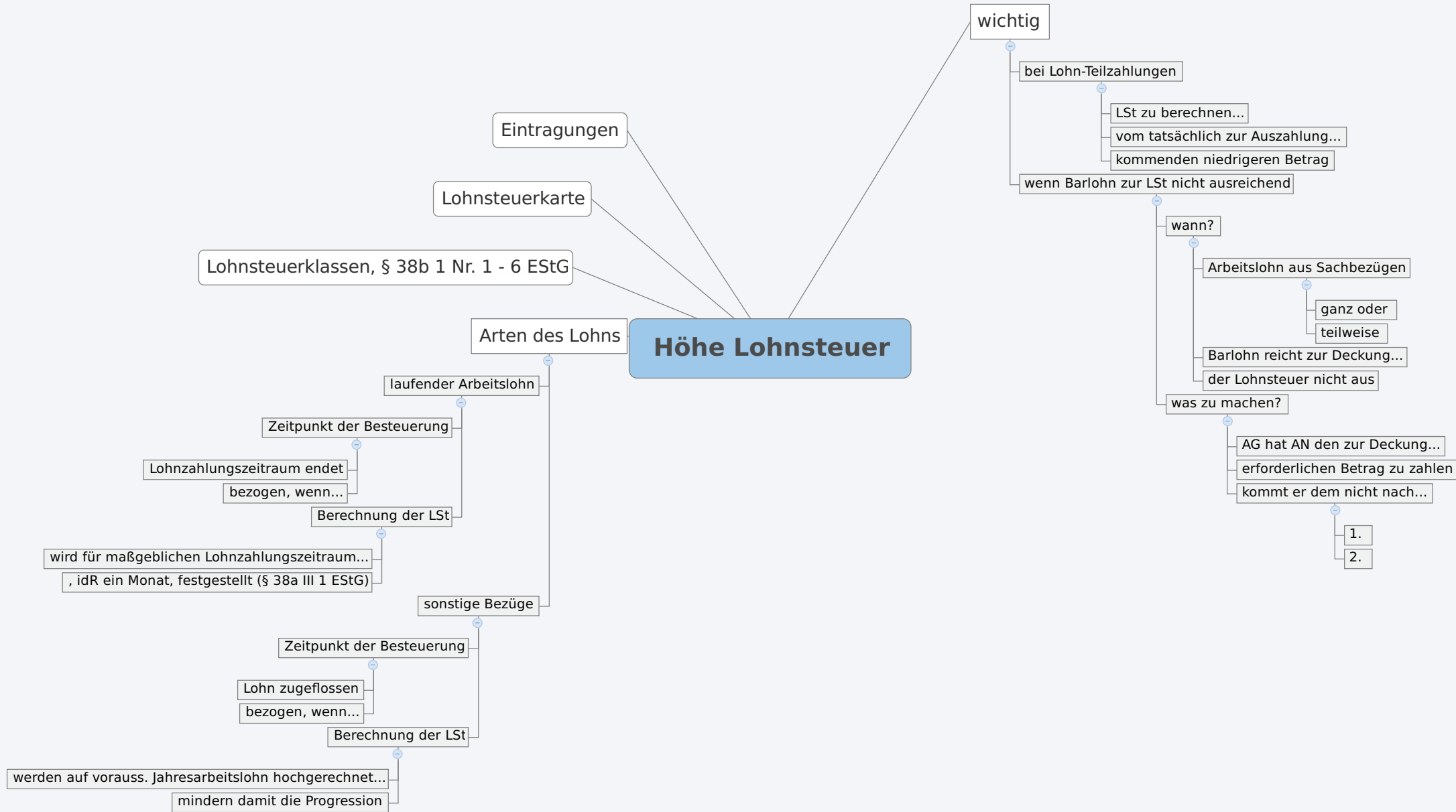
Wenn ein Gewerbebetrieb in unterschiedlichen Gemeinden ist, wird eine Zerlegung notwendig, damit jede Gemeinde ihren Teil der Gewerbesteuer erhält





Maßgeblich ist der Arbeitslohn. Dieser muss geklärt werden





Betriebsveranstaltungen

doppelte Üblichkeitsprüfung, R 19.5 LStR

Zuwendungen

üblich

übliche BV

FG = 110 €

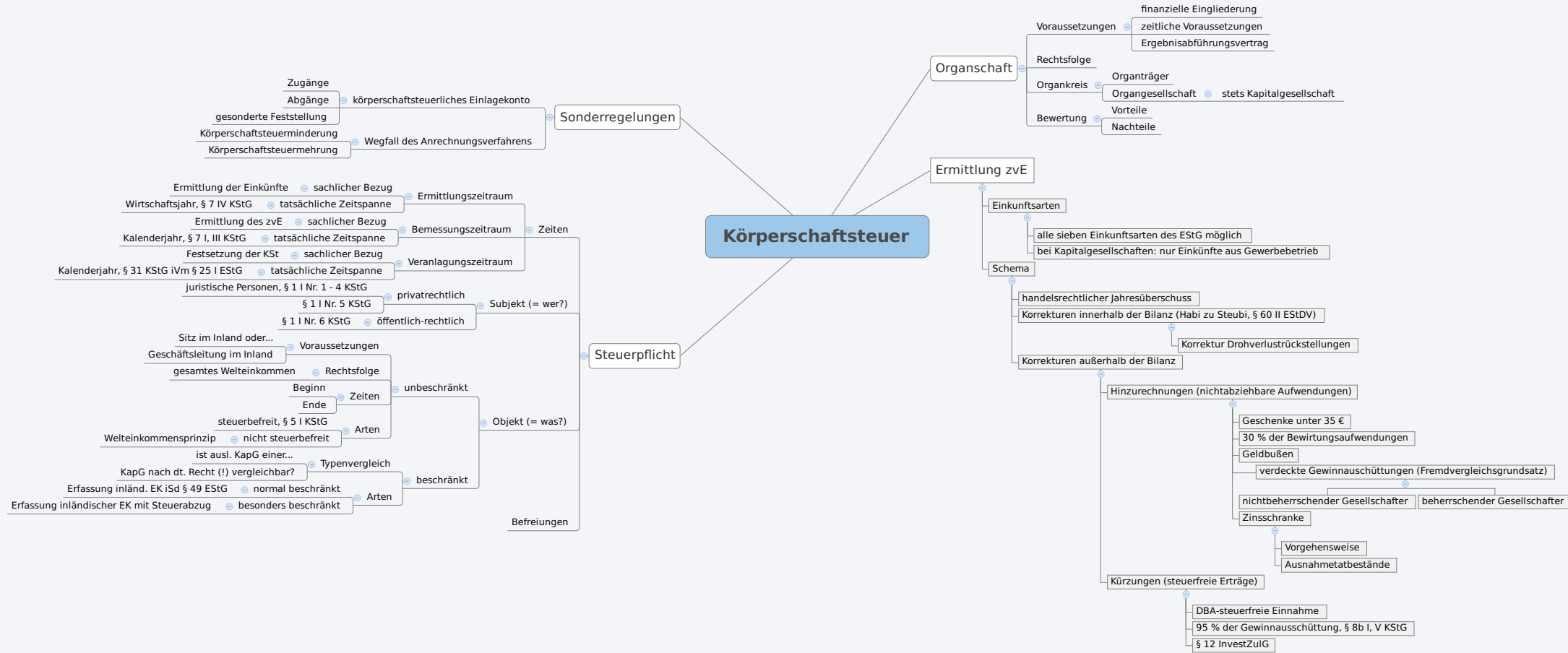
unübliche BB

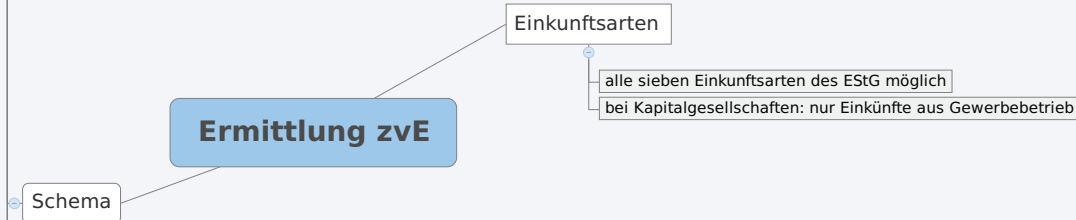
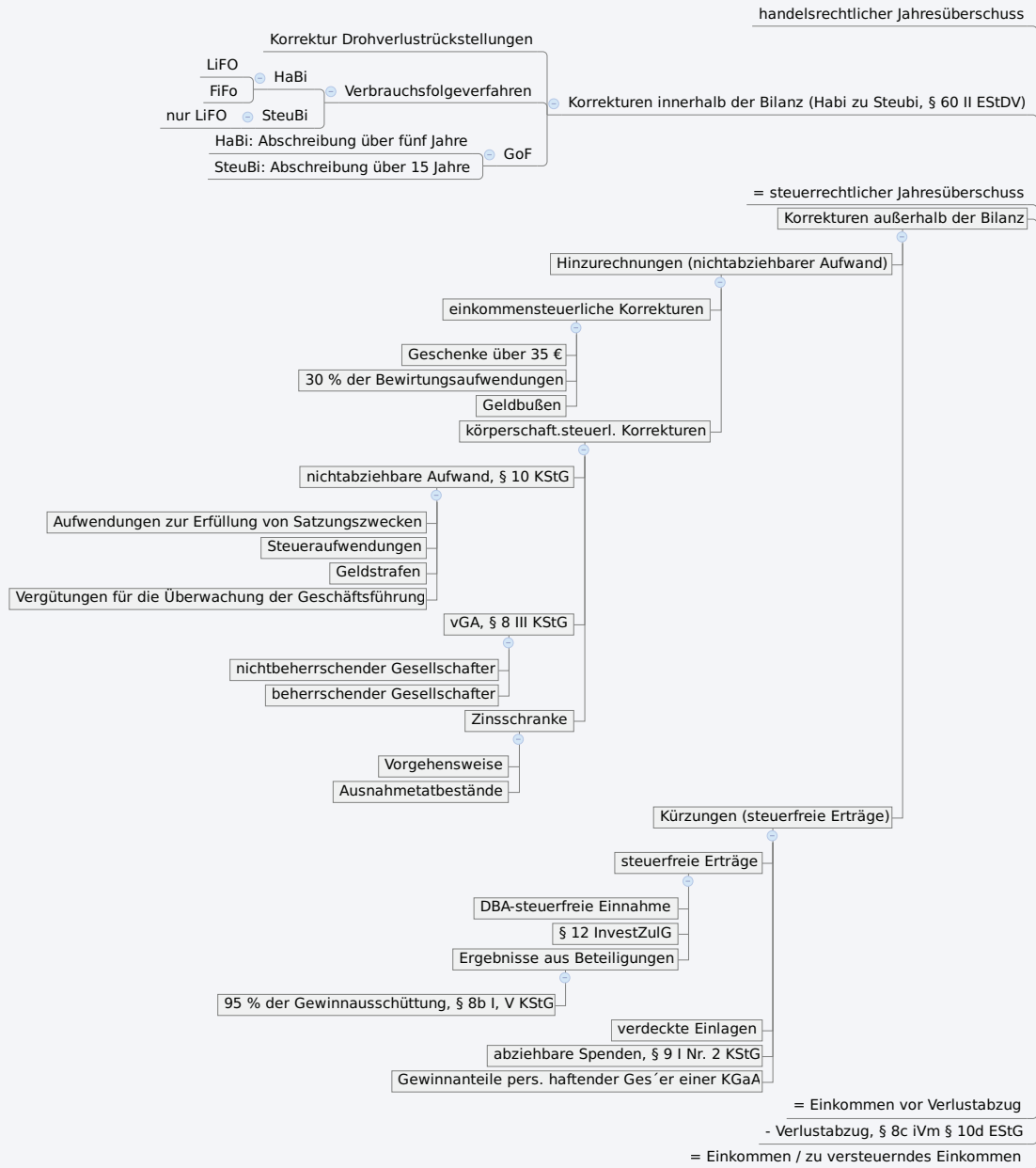
unüblich

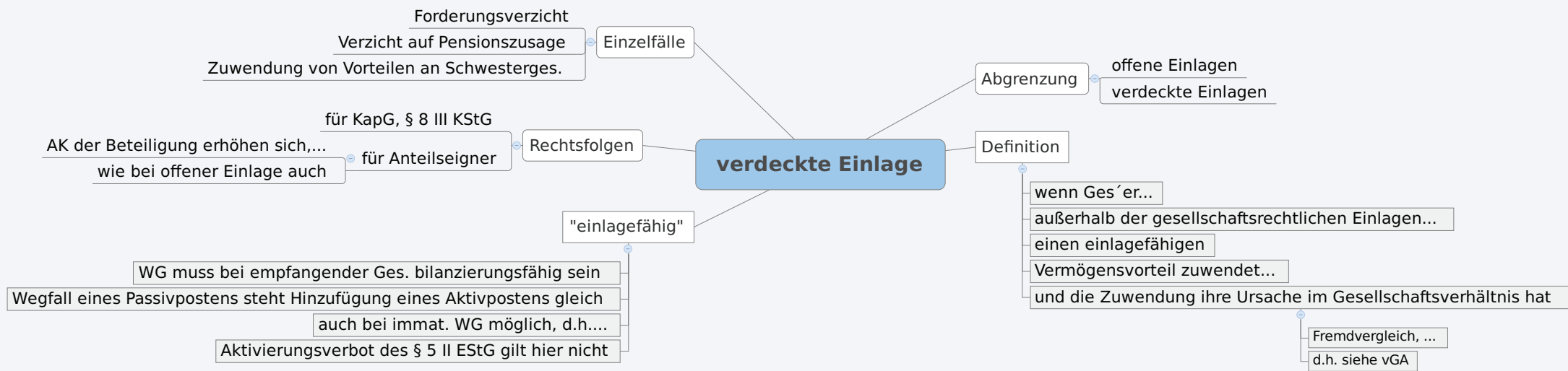
Aufmerksamkeiten

steuerfrei bis zum Wert von 40 €

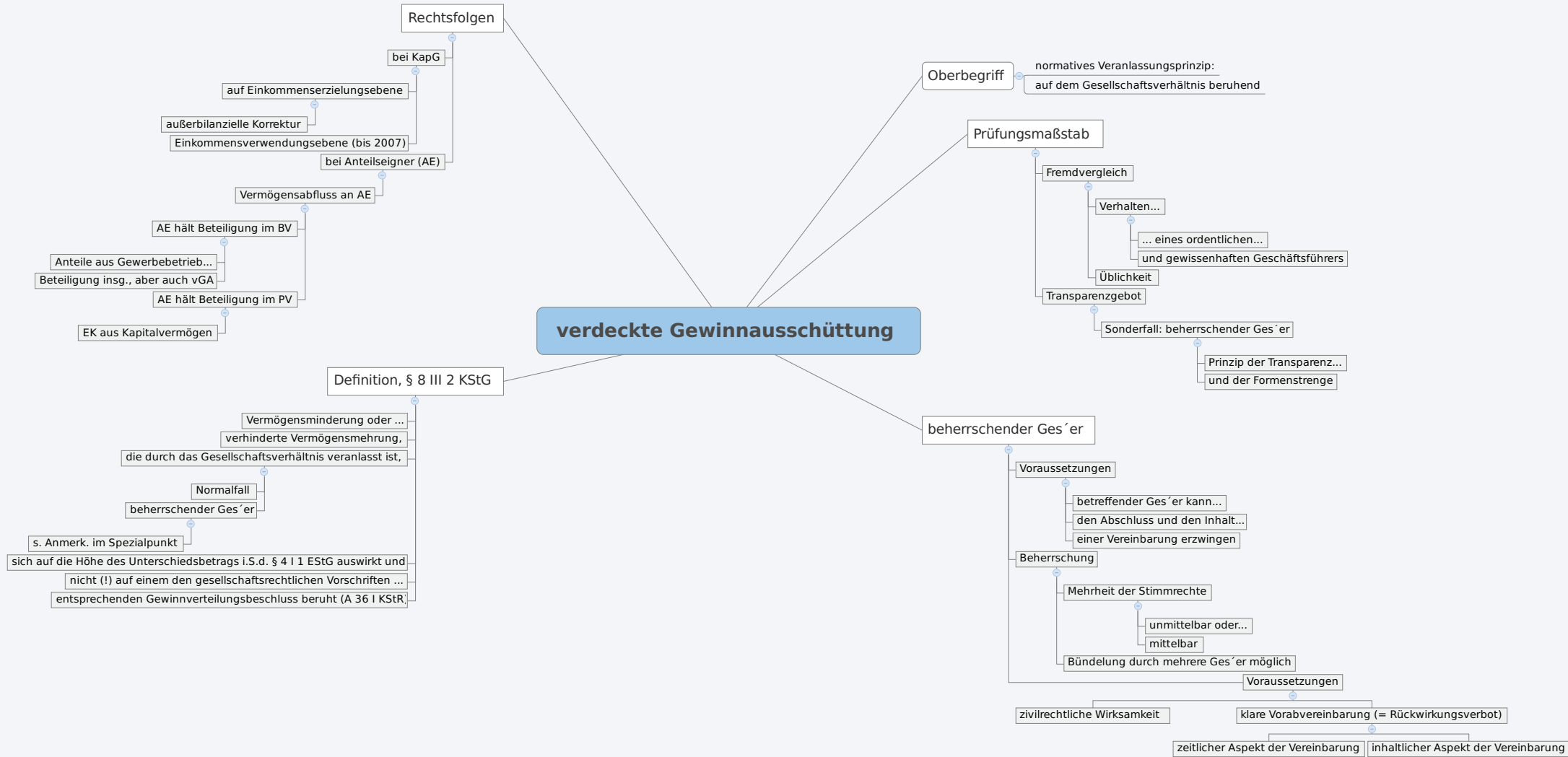
Betriebsveranstaltungen werden gerne abgefragt. Sie müssen erkannt und speziell behandelt werden

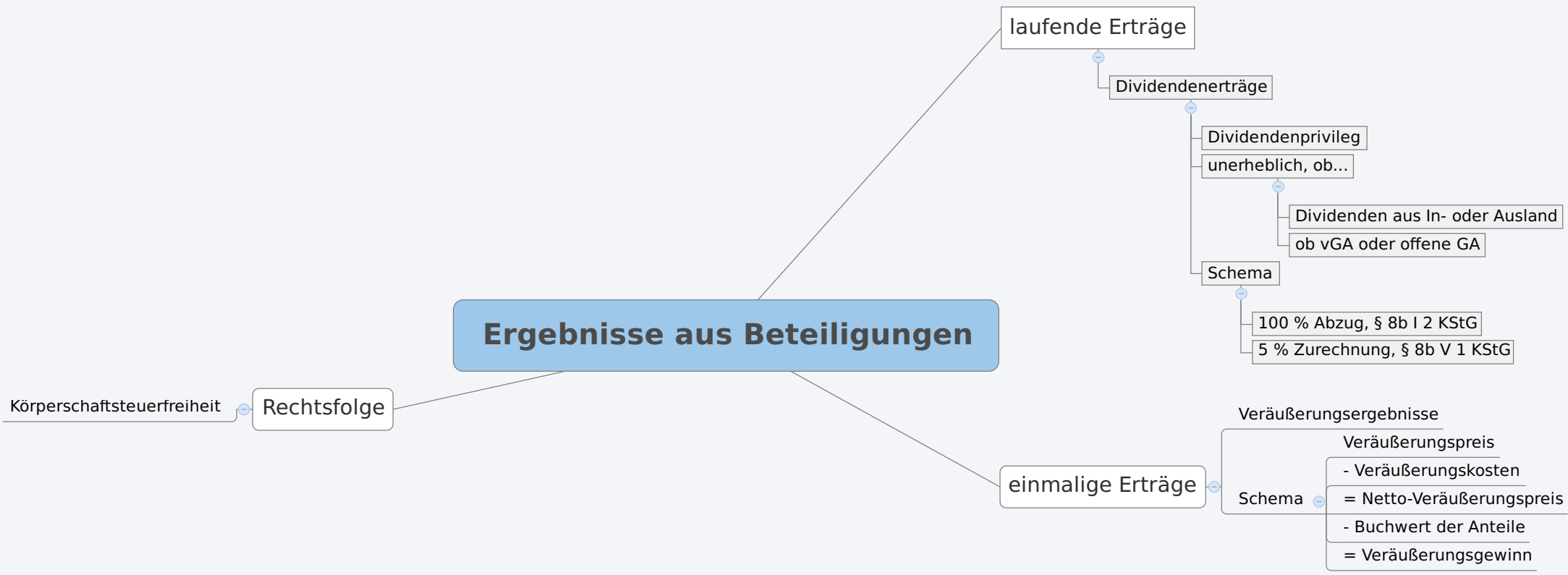


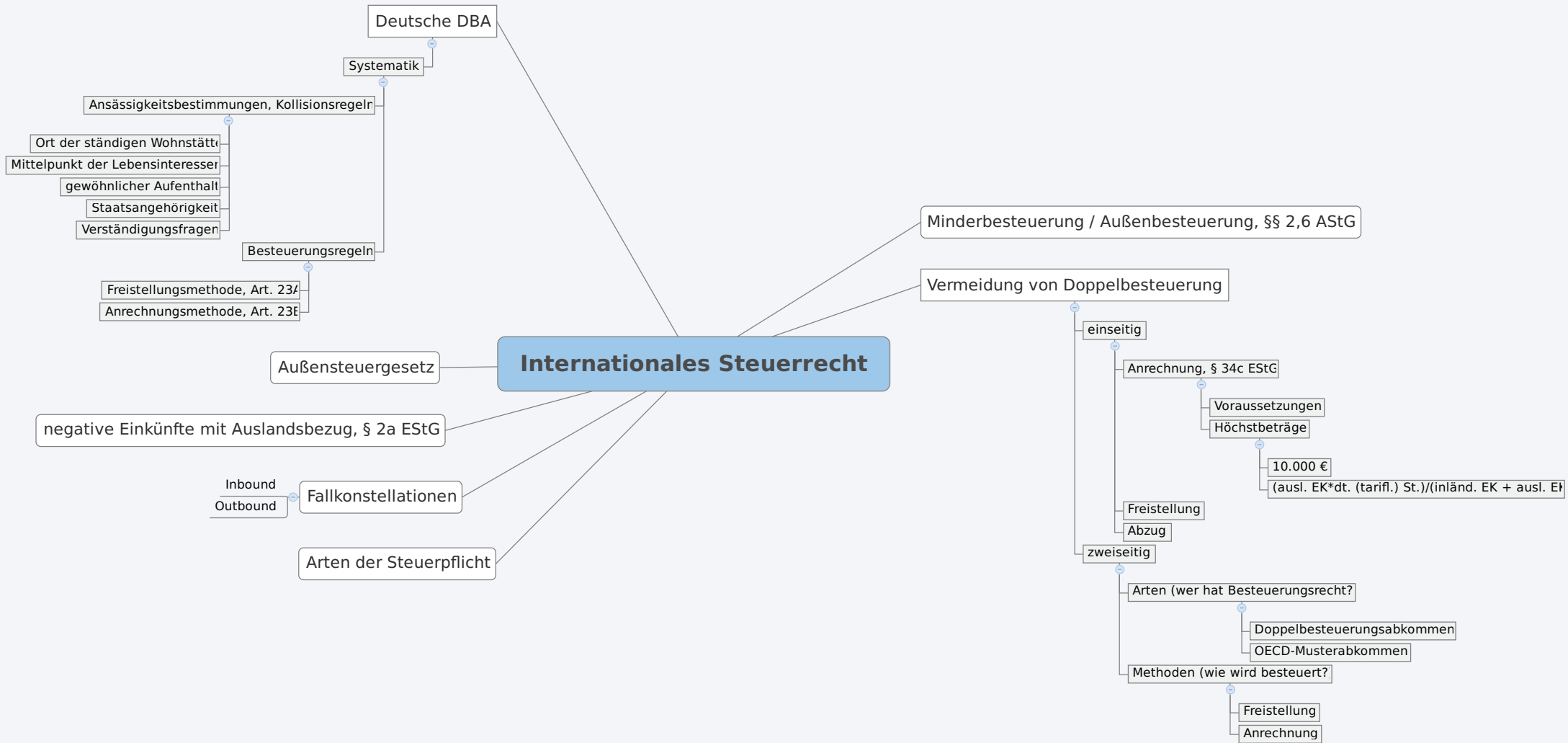


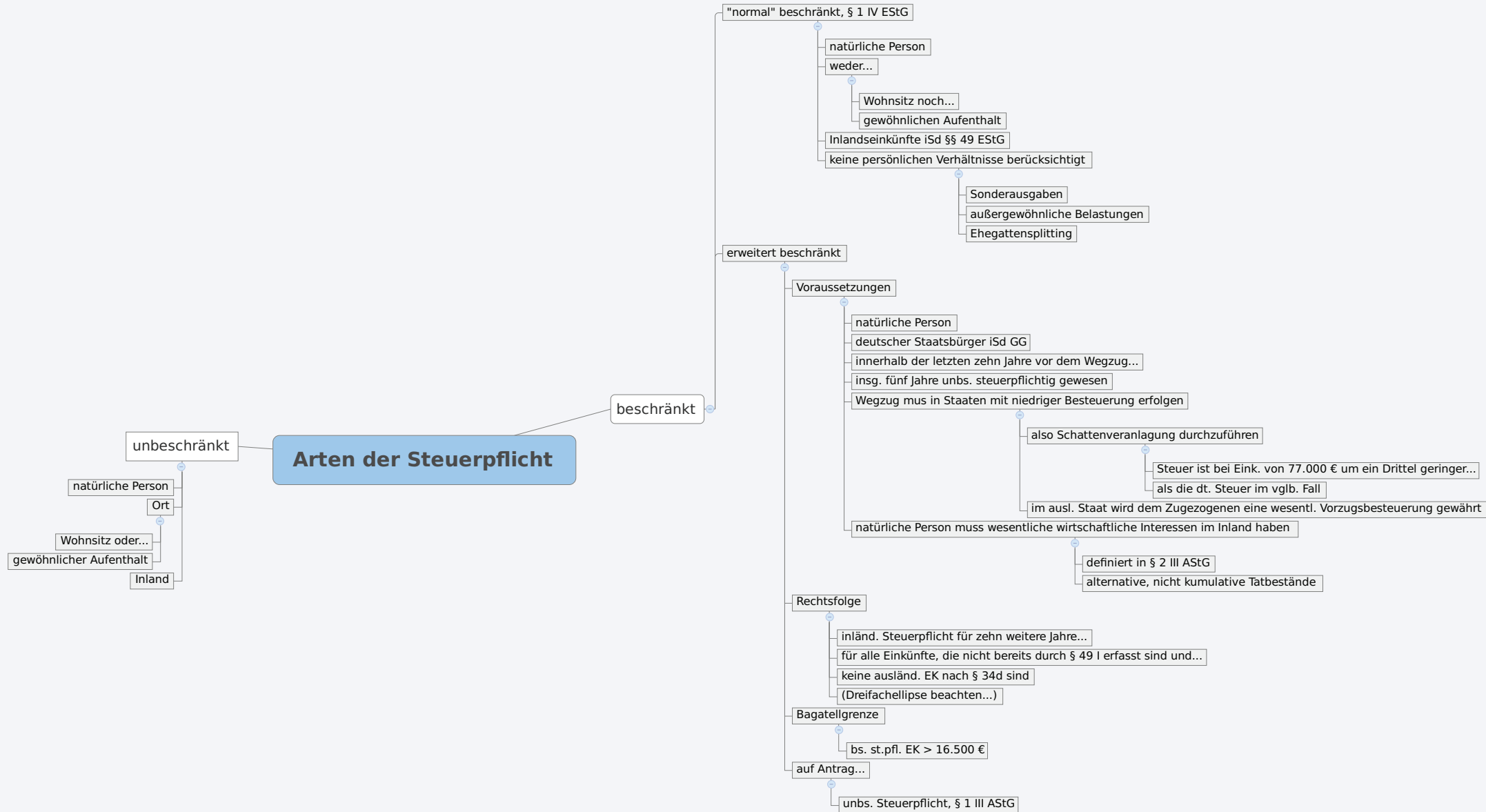


verdeckte Gewinnausschüttung

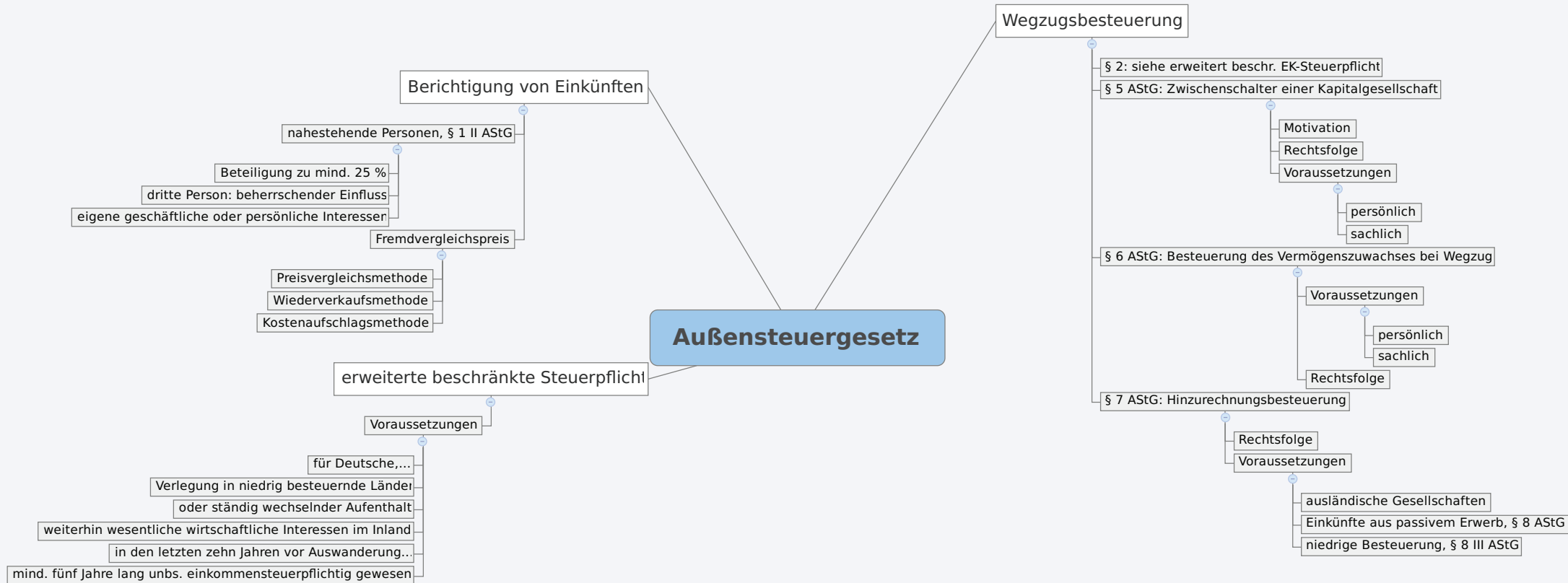


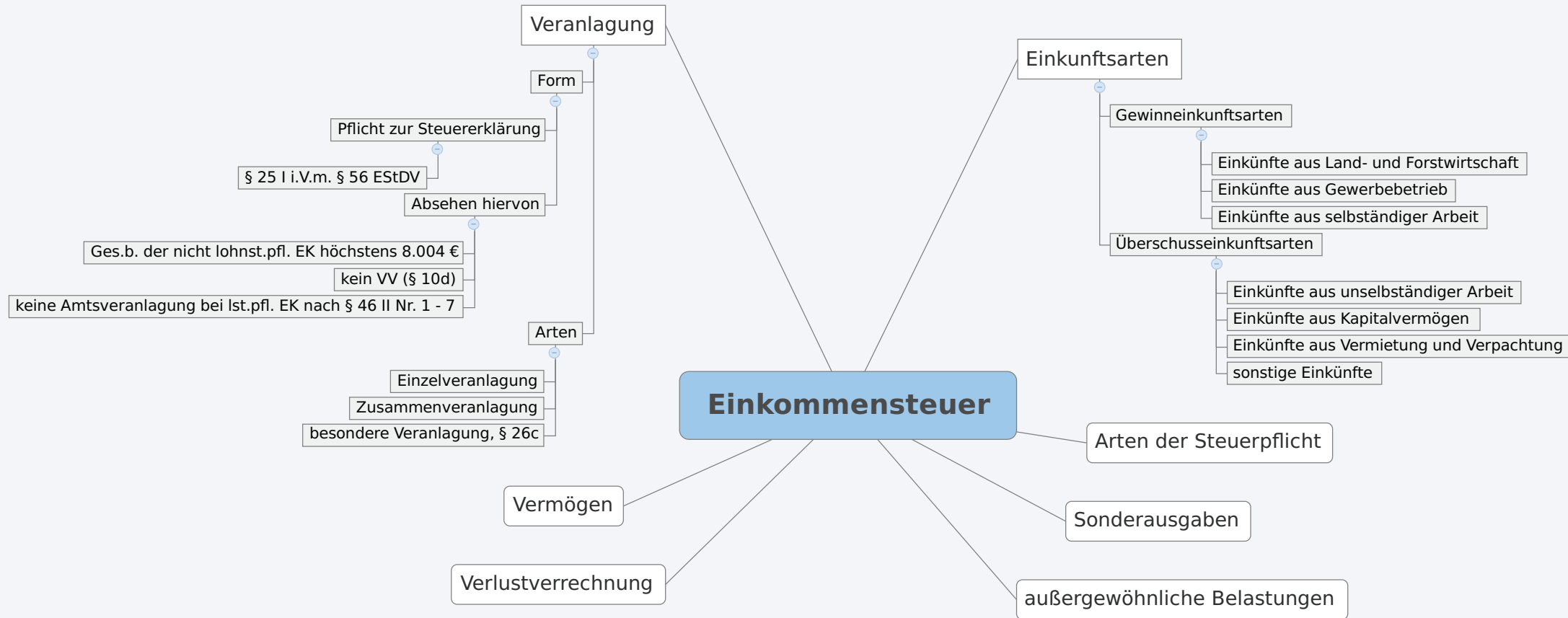


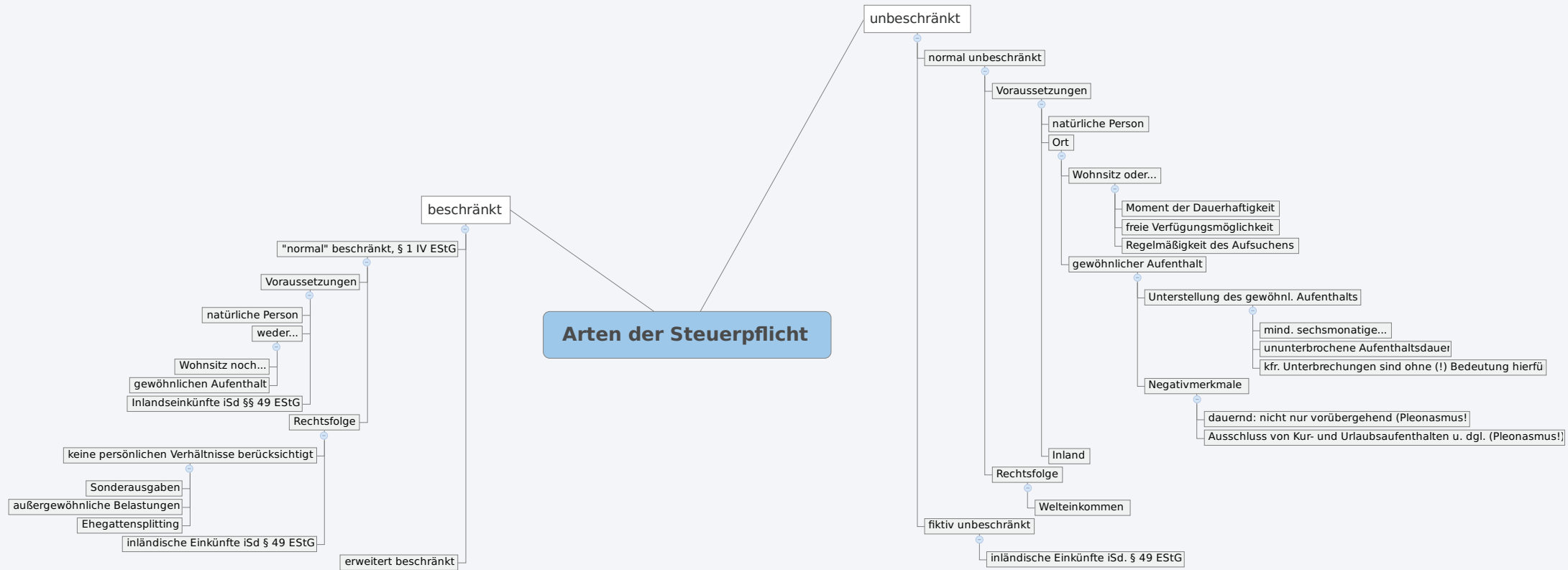


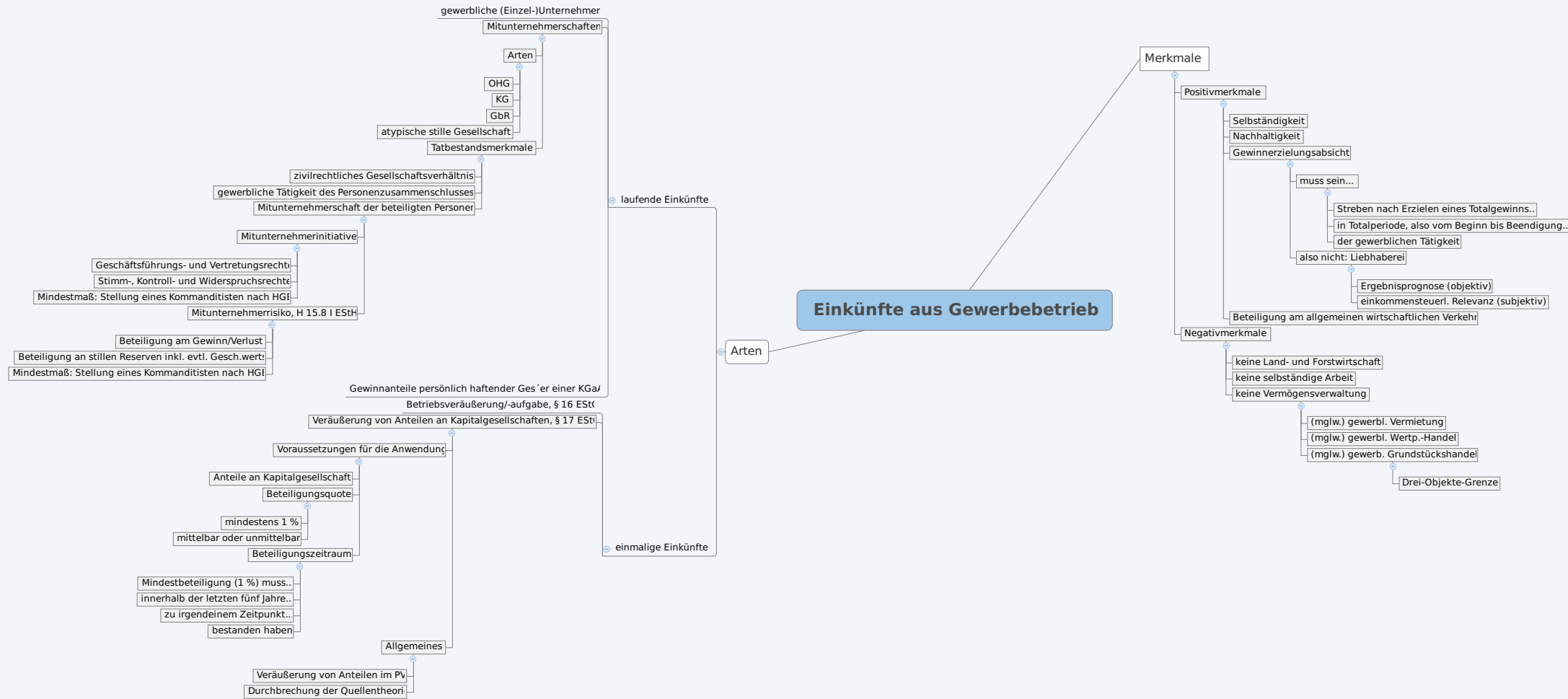


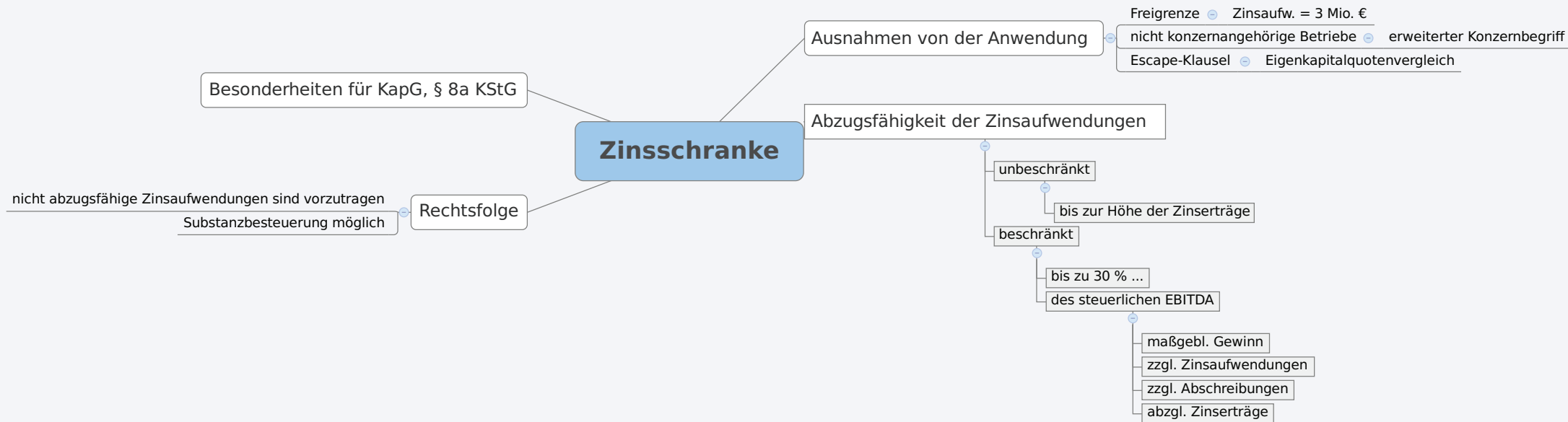
Die Art der Steuerpflicht (unbeschränkt, beschränkt) ist auch und gerade im Internationalen Steuerrecht wichtig

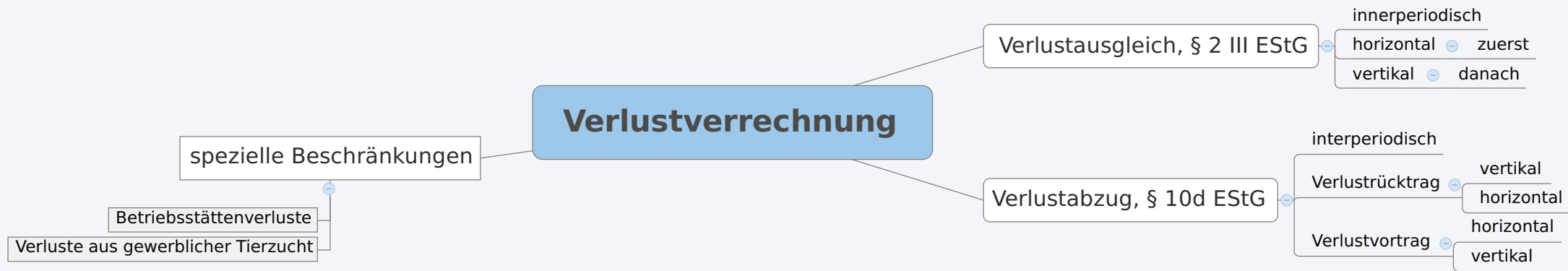


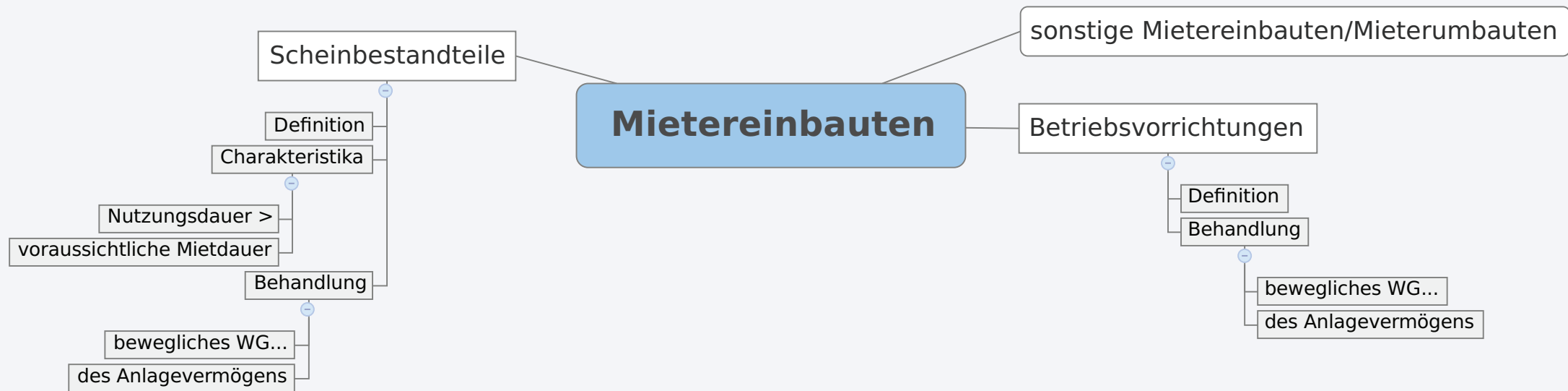












Vermögen

nach Unternehmerschaft

Einzelunternehmen

Zugehörigkeit zum BV nach finalen Gesichtspunkten bestimmt...
also nach Verwendung für betriebliche Zwecke

Mitunternehmerschaften

1. Stufe: Gesamthandsvermögen

Definition

Ergänzungsbilanz

gezahlter Mehrpreis bei Betriebsübernahme

stille Reserven in Wirtschaftsgütern

2. Stufe: Sonderbetriebsvermögen, R 4.2. II EStR

SBV I

notwendig

sind subjektiv dazu bestimmt,...

den Betrieb der Gesellschaft zu fördern

gewillkürt

dienen unmittelbar...

dem Betrieb der Personengesellschaft

SBV II

notwendig

sollen unmittelbar zur Begründung oder Stärkung...

der Beteiligung des Unternehmers...

an der Personengesellschaft eingesetzt werden

gewillkürt

sind objektiv und subjektiv dazu bestimmt,...

die Beteiligung des Gesellschafters zu fördern

nach Nutzung

Privatvermögen

gewillkürt

betr. Nutzung zwischen 10 und 50 %

notwendig

betr. Nutzung < 10 %

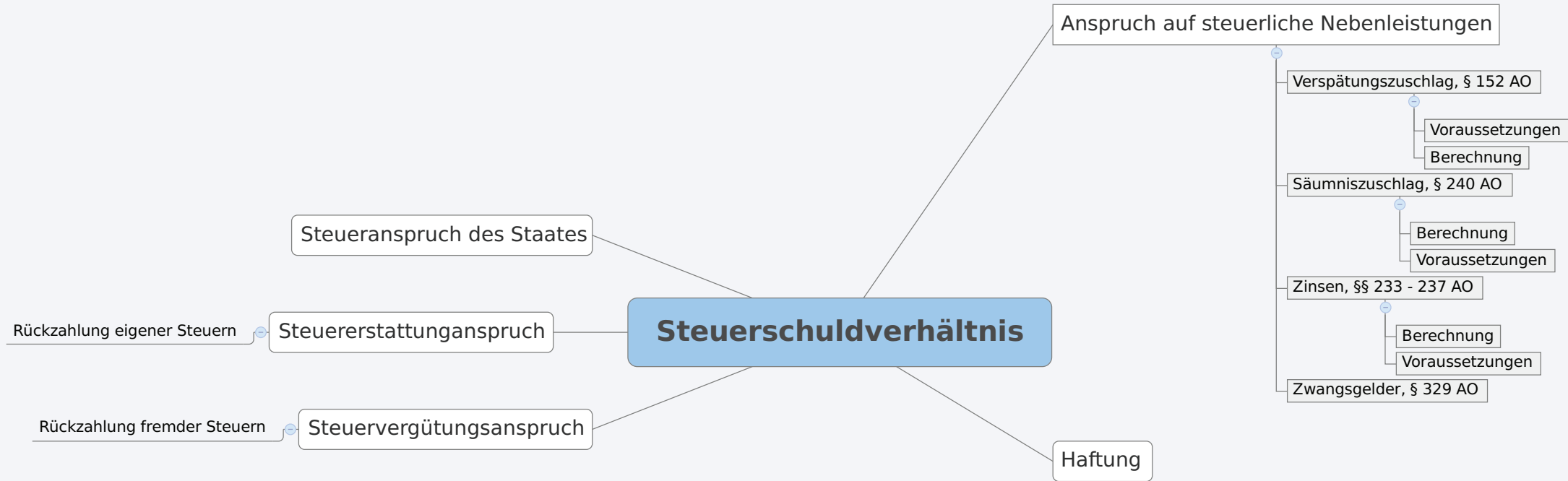
Betriebsvermögen

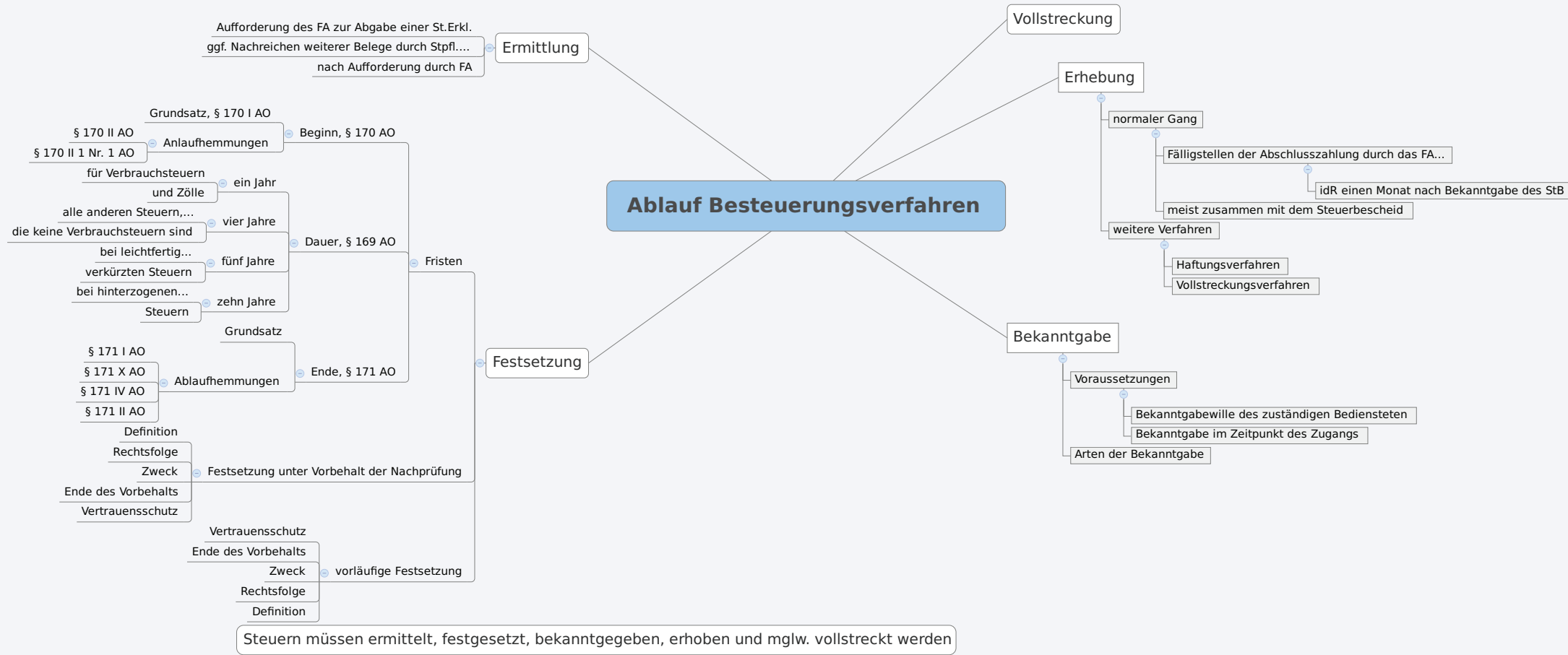
notwendig

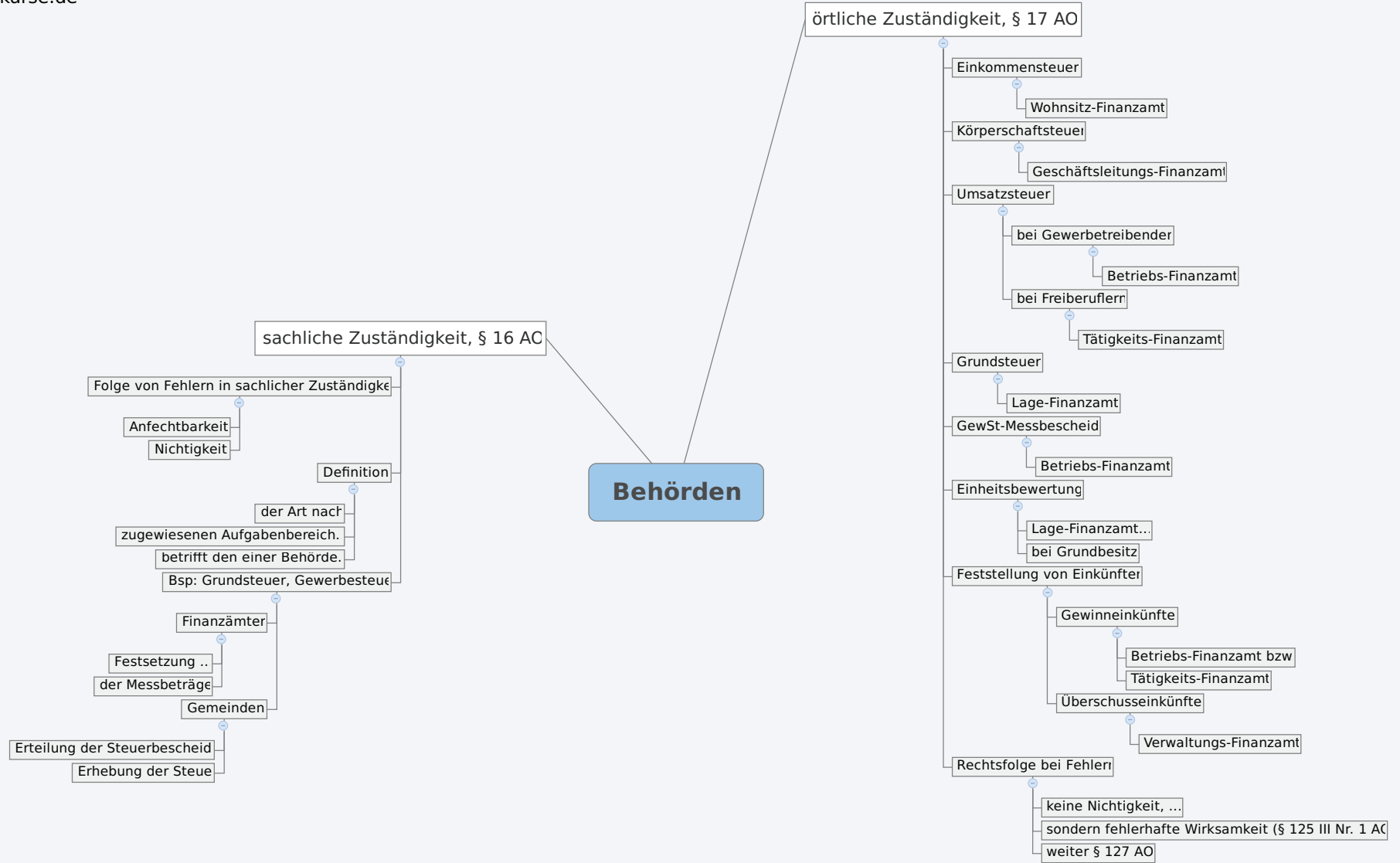
betr. Nutzung > 50 %

gewillkürt

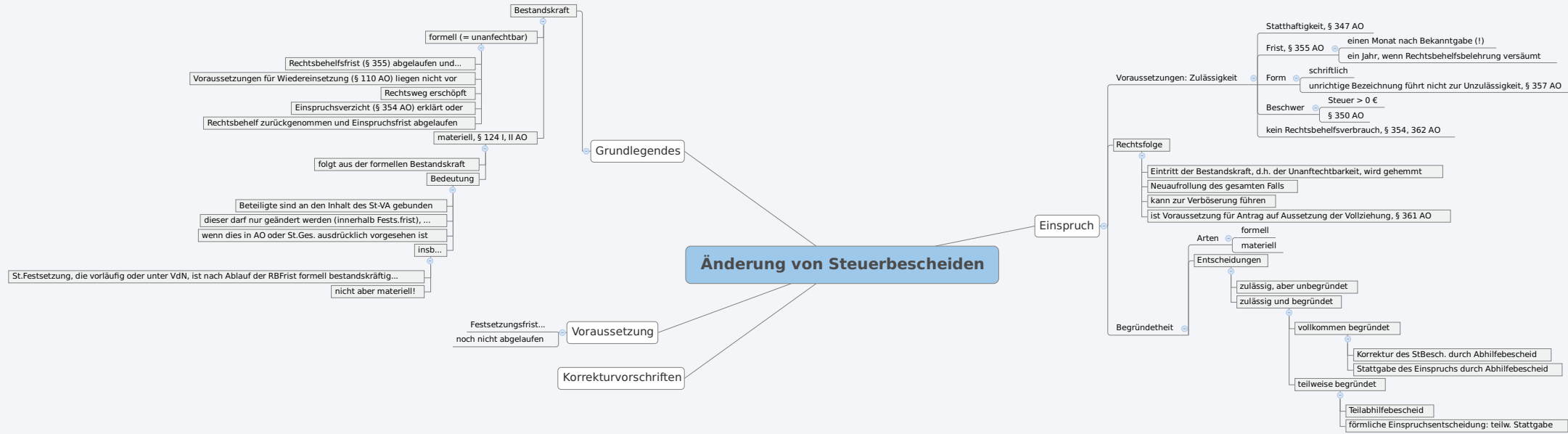
betr. Nutzung zwischen 10 und 50 %



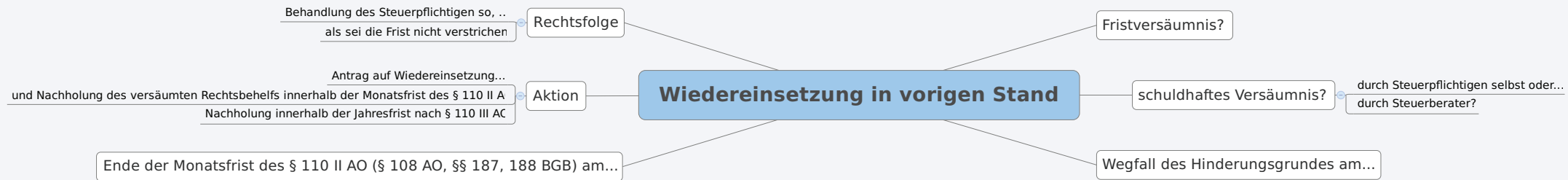




Die sachliche und örtliche Zuständigkeit von Behörden ist oftmals zu prüfen



Steuerbescheide können unter bestimmten Voraussetzungen (Einspruch, Korrekturvorschriften) noch geändert werden



Ende der Monatsfrist des § 110 II AO (§ 108 AO, §§ 187, 188 BGB) am...

Nach Verstreichen der Einspruchsfrist ist noch die Wiedereinsetzung zu prüfen

Korrekturvorschriften

offenbare Unrichtigkeit, § 129 AO
 mgl. Rücknahme, § 130 AO rechtswidrige SteuerVA
 mgl. Widerruf, § 131 AO rechtmäßige SteuerVA
 allg. Steuerverwaltungsakte

Steuerbescheide

Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 II AO
 vorläufige Steuerfestsetzung

offenbare Unrichtigkeit, § 129 AO

Voraussetzung

jeder mechanische, d.h. außerhalb ...
 der Entscheidungsbildung liegende Fehler

Korrektur nur bis Ende der Festsetzungsfrist möglich

Tatsachen- oder Rechtsirrtum ist keine offenbare Unrichtigkeit

schlichte Änderung, § 172 AO

und noch...
 Mitberichtigung anderer Fehler möglich
 Fehler sind zu saldieren, ...
 dürfen aber die beantragte Änderung...
 nicht übersteigen, § 177 AO

Änderung bis wann?
 bis zum Ablauf...
 der Festsetzungsfrist

Voraussetzungen

bei Verbrauchsteuern
 bei anderen Steuern

Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen

wenn er...
 zustimmt

Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen

bei einem Antrag...
 innerhalb der Einspruchsfrist

Erläss durch unzuständige Behörde
 bei folgenden Handlungen durch Steuerpflichtigen...

Täuschung
 Drohung
 Bestechung

Formvorschrift? nein

nur bei rechtswidrigen Steuerbescheiden

neue Tatsachen, § 173 AO

Begriffe

Tatsachen
 Definition: objektive Lebenssachverhalte, Zustände
 Beispiele: Vorgänge, Beziehungen, Eigenschaften

keine Tatsachen...
 Rechtsnormen, Schlussfolgerungen

nachträgliches Bekanntwerden
 die zu niedrigerer Steuer führen
 und den Steuerpflichtigen...
 kein grobes Verschulden...
 am nachträglichen Bekanntwerden trifft

die zu höherer Steuer führen
 Änderung bis wann?
 bis zum Ablauf...
 der Festsetzungsfrist

und noch...
 Mitberichtigung anderer Fehler möglich
 Fehler sind zu saldieren, ...
 dürfen aber die beantragte Änderung...
 nicht übersteigen, § 177 AO

widerstreitende Steuerfestsetzungen, § 174 AO

rückwirkendes Ereignis, § 175 AO z.B. Anpassung Folgebescheid an Grundlagenbescheid, § 175 I Nr. 1