

# Inhaltsverzeichnis

Seite Tz

Vorwort zur 10. Auflage .....	5	
Abkürzungsverzeichnis .....	37	

## Fünfter Teil: Abgabenordnung und Grundriss der Finanzgerichtsordnung

<b>A. Einführung</b> .....	43	1
I. Wesentlicher Inhalt und Systematik der Abgabenordnung .....	43	1
II. Geschichtliches zur AO – Reformgründe .....	45	2
III. Sonstige allgemeine Steuergesetze .....	45	3
IV. Rechtsquellen .....	47	4
V. Verwaltungsanweisungen .....	48	5
<b>B. Einleitende Vorschriften der Abgabenordnung</b> .....	49	20
I. Vorbemerkung .....	49	20
II. Anwendungsbereich der AO .....	49	21
III. Grundbegriffe der AO .....	50	22
1. Steuern .....	50	22
2. Steuererstattungen und Steuervergütungen .....	51	23
3. Einteilung der Steuern .....	52	24
4. Steuerliche Nebenleistungen .....	53	25
5. Ermessen .....	54	26
6. Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt .....	56	27
7. Geschäftsleitung – Sitz – Betriebsstätte .....	57	28
8. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	58	29
9. Angehörige .....	59	30
IV. Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	60	31
1. Sachliche Zuständigkeit .....	60	31
2. Örtliche Zuständigkeit .....	60	32
V. Steuergeheimnis .....	62	33
<b>C. Steuerschuldrecht</b> .....	64	37
I. Grundbegriffe .....	65	38
1. Steuerpflichtiger .....	65	38
2. Steuerrechtsfähigkeit .....	65	39
3. Handlungsfähigkeit .....	65	40
4. Steuerschuldner .....	66	41
5. Gesamtschuldner .....	66	42
II. Entstehung des Steueranspruchs .....	67	43

1. Grundsatz und Ausnahmen	67	43
2. Bedeutung des Entstehungszeitpunkts	68	44
III. Vorschriften der AO zur wirtschaftlichen Betrachtungsweise	69	45
1. Steueranspruch und Zurechnung – wirtschaftliches Eigentum	69	45
2. Steueranspruch und gesetzwidriges Handeln	71	46
3. Unwirksame Rechtsgeschäfte	71	47
4. Scheingeschäfte	72	49
5. Steuerumgehung – Treu und Glauben	73	52
IV. Fälligkeit	76	53
1. Begriff und Bedeutung der Fälligkeit	76	53
2. Bestimmung des Fälligkeitszeitpunkts	76	54
3. Abweichende Fälligkeitsbestimmung	77	55
4. Hinausschieben der Fälligkeit	77	56
5. Stundung	78	57
6. Aussetzung der Vollziehung	79	60
V. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	80	61
1. Zahlung	80	62
2. Aufrechnung	80	63
a) Gegenseitigkeit	81	64
b) Gleichartigkeit	82	65
c) Fälligkeit der Gegenforderung	83	66
d) Aufrechnung im Rechtsbehelfsverfahren	84	67
e) Wirkung der Aufrechnung	84	68
f) Rechtsbehelfe	84	69
g) Verrechnungsvertrag	85	70
3. Erlass	85	71
a) Voraussetzungen für den Billigkeitserlass	85	72
b) Bedeutung der Steuerart	87	73
c) Ermessensentscheidung	87	74
4. Verjährung	88	75
a) Festsetzungsverjährung	89	76
b) Zahlungsverjährung	92	77
VI. Steueranspruch und steuerbegünstigte Zwecke	93	78
1. Gemeinnützige Zwecke	94	79
2. Mildtätige Zwecke	94	80
3. Kirchliche Zwecke	94	81
4. Selbstlos	95	82
5. Umfang der Steuervergünstigung	95	83
VII. Haftung	96	84
1. Haftung kraft Gesetzes	96	85

a) Akzessorietät	96	85
b) Haftungstatbestände	97	86
c) Haftung der Vertreter	97	87
d) Haftung nach §§ 71, 72, 73, 74 AO	99	88
aa) Haftung für Steuerhinterzieher	99	88
bb) Haftung bei Verstoß gegen den Grundsatz der Kontenwahrheit	100	88
cc) Haftung bei Organschaft	100	88
dd) Haftung bei Überlassung von Gegenständen	100	88
e) Haftung des Betriebsübernehmers	101	89
f) Haftung kraft zivilrechtlicher Gesetze	101	90
2. Verfahrensrechtliche Geltendmachung der gesetzlichen Haftung	102	91
a) Haftungsbescheid	102	91
b) Zahlungsaufforderung	103	92
c) Korrektur und Rechtsbehelfsverfahren	103	93
3. Vertragliche Haftung	104	94
4. Duldungsbescheide	104	95

<b>D. Allgemeine Verfahrensvorschriften</b>	104	100
I. Verfahrensgrundsätze	105	101
1. Beteiligte	105	101
2. Handlungsfähigkeit	105	102
3. Bevollmächtigte und Beistände	106	103
4. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	106	104
5. Besteuerungsgrundsätze – Beweismittel	107	105
a) Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	107	105
b) Beginn des Verfahrens – Amtssprache, elektronische Kommunikation	108	106
c) Untersuchungsgrundsatz	109	107
d) Beratungs- und Auskunftspflicht	110	108
e) Mittel der Sachaufklärung	110	109
aa) Allgemeine Mitwirkungspflichten	110	110
bb) Besondere Mitwirkungspflichten	110	111
cc) Kontrollmitteilungen	111	112
dd) Beweismittel	112	113
f) Beweislast	113	114
g) Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	114	115
h) Grundsatz des rechtlichen Gehörs	116	116
II. Fristen und Wiedereinsetzung	116	117
1. Fristen – Termine	116	117
a) Fristbeginn	117	118

b) Dauer der Frist .....	118	119
c) Ablauf der Frist .....	119	120
2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	120	121
a) Gesetzliche Frist und Verweisungsfälle .....	120	122
b) Kein Verschulden .....	120	123
c) Wiedereinsetzungsverfahren .....	121	124
d) Wiedereinsetzung im finanzgerichtlichen Verfahren .....	122	125
e) Einzelfälle zur Wiedereinsetzung .....	122	126
III. Der Steuerverwaltungsakt .....	125	127
1. Definition des Verwaltungsakts – Bekanntgabe .....	126	128
2. Einzelfälle .....	127	129
3. Form des Verwaltungsakts .....	128	130
4. Nebenbestimmungen .....	128	131
5. Begründungszwang .....	129	132
6. Der fehlerhafte Verwaltungsakt/Nichtigkeit .....	130	133
IV. Widerruf, Rücknahme, Aufhebung und Änderung von Steuer- verwaltungsakten .....	132	134
1. Schematische Übersicht .....	134	135
2. Berichtigung offener Unrichtigkeiten .....	135	136
3. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten (außer Steuerbescheiden) .....	136	137
a) Überblick .....	136	137
b) Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte .....	136	138
c) Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte .....	138	139
aa) Widerrufsvorbehalt .....	140	140
bb) Widerruf bei Auflagen .....	140	141
cc) Widerruf bei Änderung der Verhältnisse .....	140	142
d) Berichtigung, Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung während eines Einspruchs oder finanzgerichtlichen Verfahrens .....	141	143
4. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	141	144
a) Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden gem. § 172 AO .....	142	145
aa) Verbrauchsteuern .....	142	145
bb) Besitz- und Verkehrsteuern .....	143	146
cc) Kleinbetragsverordnung – KBV – .....	145	147
b) Aufhebung und Änderung von Bescheiden gem. § 173 AO .	145	148
aa) Aufhebung und Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen .....	146	149
bb) Aufhebung und Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen .....	148	150
cc) Die Rückausnahmeklausel in § 173 Abs. 1 Satz 2 AO .	151	151

dd) Änderungssperre bei vorangegangener Außenprüfung . . . . .	152	152
c) Widerstreitende Steuerfestsetzungen . . . . .	153	153
d) Korrektur als Folge der Aufhebung oder Änderung eines Grundlagenbescheides . . . . .	156	154
e) Korrektur bei Ereignissen mit Rückwirkung . . . . .	156	155
f) Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden . . . . .	158	156
g) Berichtigung von materiellen Fehlern . . . . .	159	157

<b>E. Durchführung der Besteuerung . . . . .</b>	<b>161</b>	<b>160</b>
I. Erfassungs-, Erklärungs-, Festsetzungsverfahren . . . . .	161	160
1. Mitwirkungs- und Anzeigepflichten . . . . .	161	160
2. Buchführung und Aufzeichnungen . . . . .	162	161
3. Ordnungsgemäße Buchführung . . . . .	162	162
4. Aufbewahrung von Unterlagen . . . . .	163	163
5. Erleichterungen . . . . .	163	164
6. Beweiskraft der Buchführung – Aufzeichnungen . . . . .	164	165
7. Schätzung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	164	164
8. Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern, Nachweis der Treuhänderschaft . . . . .	165	167
9. Steuerbescheide – Grundlagenbescheide – Messbescheide . . . . .	167	168
a) Steuerbescheide . . . . .	167	168
b) Grundlagenbescheide/Feststellungsbescheide . . . . .	168	169
c) Messbescheide . . . . .	169	170
10. Nachprüfungsvorbehalt und vorläufige Steuerfestsetzung . . . . .	169	171
11. Verspätungszuschläge/§ 162 Abs. 4 AO-Zuschläge – Säumniszuschläge – Zinsen . . . . .	172	173
a) Verspätungszuschläge/§ 162 Abs. 4 AO-Zuschläge . . . . .	172	173
b) Säumniszuschläge . . . . .	174	174
c) Zinsen . . . . .	175	175
II. Außenprüfung . . . . .	179	176
1. Zulässigkeit der Außenprüfung . . . . .	180	177
2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung . . . . .	180	178
3. Kontrollmitteilungen . . . . .	181	179
4. Prüfungsanordnungen und Prüfungszeitraum . . . . .	181	180
5. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung . . . . .	183	181
6. Terminverschiebung . . . . .	184	182
7. Ausweispflicht – Beginn der Außenprüfung . . . . .	184	183
8. Prüfungsgrundsätze . . . . .	184	184
9. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen . . . . .	185	185
10. Ort und Zeit der Prüfung . . . . .	186	186
11. Schlussbesprechung . . . . .	186	187

12. Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts .....	187	188
13. Abgekürzte Außenprüfung .....	188	189
14. Rechtswirkungen der Außenprüfung .....	188	190
15. Rechtsbehelfe bei Außenprüfungen .....	189	191
16. Verwertungsverbote .....	190	192
III. Verbindliche Zusagen – Auskünfte – Treu und Glauben .....	190	193
IV. Steuerfahndung (Zollfahndung) .....	192	194
<b>F. Vollstreckung</b> .....	192	200
I. Allgemeine Vorschriften .....	192	200
1. Ermessen im Vollstreckungsverfahren .....	193	201
2. Allgemeine Vorschriften für die Vollstreckung .....	193	202
a) Grundlagen und Arten der Vollstreckung .....	193	202
b) Ermittlungsbefugnisse der Vollstreckungsbehörde .....	195	203
c) Vollstreckungsgläubiger .....	195	204
d) Die Voraussetzungen der Vollstreckung .....	196	205
e) Aufhebung von Vollstreckungsmaßnahmen .....	197	206
f) Einstweilige Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung .....	198	207
II. Vollstreckung wegen Geldforderungen .....	198	208
1. Aufteilung einer Gesamtschuld .....	198	208
2. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen .....	199	209
a) Vollstreckung in bewegliche Sachen .....	200	210
b) Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte ..	201	211
3. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	204	212
a) Sicherungshypothek .....	204	213
b) Zwangsversteigerung .....	204	214
c) Zwangsverwaltung .....	205	215
III. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen und Unterlassungen ..	205	216
1. Zwangsgeld .....	206	217
2. Ersatzvornahme .....	207	218
3. Unmittelbarer Zwang .....	207	219
IV. Kosten der Vollstreckung .....	207	220
V. Rechtsbehelfe des Schuldners gegen Vollstreckungsmaßnahmen .....	207	221
VI. Einwendungen Dritter gegen Vollstreckungsmaßnahmen .....	208	222
VII. Arrest .....	209	223
1. Dinglicher Arrest .....	209	223
2. Persönlicher Arrest .....	211	224
VIII. Insolvenz/Konkurs, Vergleich und Gesamtvollstreckung .....	211	225
1. Überblick .....	211	225

2.	Insolvenz/Konkurs	212	226
a)	Eröffnung	212	226
b)	Insolvenzforderungen/Konkursforderungen	213	227
c)	Absonderung und Aussonderung	214	228
d)	Masseansprüche	214	229
e)	Konkursvorrecht	215	230
f)	Anmeldung und Feststellung der Insolvenz- bzw. Konkursforderung	216	231
g)	Verteilung	216	232
h)	Restschuldbefreiung	216	233
i)	Eigenverwaltung und Verbraucherinsolvenz	217	234
3.	Zwangsvergleich	217	235
4.	Insolvenzplan	217	236
<b>G.</b>	<b>Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren</b>	218	240
I.	Förmliche und nichtförmliche Rechtsbehelfe	218	240
II.	Einspruch	219	241
III.	Zulässigkeit der außergerichtlichen Rechtsbehelfe	219	242
1.	Finanzrechtsweg und Zuständigkeit	220	244
2.	Rechtsbehelfsbefugnis	221	245
a)	Beschwer	221	245
b)	Rechtsbehelfsbefugnis bei Grundlagenbescheiden	223	246
c)	Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungen	223	247
d)	Rechtsbehelfsbefugnis bei Änderung nach Unanfechtbarkeit	224	248
3.	Formzwang für förmliche Rechtsbehelfe	226	249
4.	Rechtsbehelfsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	226	250
a)	Frist	226	250
b)	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	227	251
5.	Negative Zulässigkeitsvoraussetzungen	227	252
a)	Kein Rechtsbehelfsverzicht	227	252
b)	Keine Rücknahme	227	253
IV.	Die Durchführung des Rechtsbehelfsverfahrens	228	254
1.	Allgemeine Verfahrensgrundsätze	228	254
2.	Hinzuziehung Dritter	228	255
3.	Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	229	256
4.	Rechtliches Gehör – Akteneinsicht	230	257
5.	Mündliche Erörterung	230	258
6.	Ausschlussfrist	231	259
7.	Entscheidung über den Einspruch	232	260
8.	Aussetzung der Vollziehung	232	261
a)	Rechtsbehelf	233	262

b) Aussetzungsfähiger Verwaltungsakt	233	263
c) Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit	238	264
d) Unbillige Härte	238	265
e) Aussetzung von Grundlagen- und Folgebescheiden	239	266
f) Sicherheitsleistung	239	267
g) Dauer der Aussetzung	240	268
h) Aussetzung durch Finanzbehörde und Finanzgericht	240	269
9. Änderung und Festsetzung während des Rechtsbehelfsverfahrens	241	270

<b>H. Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren</b>	242	280
I. Das Klagesystem der FGO	243	280
1. Schematische Darstellung des Klagesystems	243	281
2. Anfechtungsklage	243	282
3. Leistungsklage	245	283
4. Feststellungsklage	245	285
II. Das Klageverfahren	246	286
1. Checkliste zur Zulässigkeit der Klage	246	287
2. Die Ordnungsmäßigkeit der Klageerhebung	247	288
a) Inhalt	247	288
b) Form und Vollmacht	249	291
c) Frist	251	293
3. Gang des Verfahrens	252	296
a) Beiladung	252	296
b) Rechtliches Gehör	252	297
c) Untersuchungsgrundsatz	253	298
d) Korrektur des angefochtenen Verwaltungsaktes	253	299
e) Mündliche Verhandlung und Gerichtsbescheid	254	300
4. Beendigung des Verfahrens	256	304
5. Muster einer Klageschrift	258	307
III. Revision	259	308
1. Allgemeines	259	308
2. Zulässigkeit der Revision	259	309
a) Gerichtliche Zulassung	259	309
b) Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO)	260	310
c) Nichtzulassungsbeschwerde	262	313
d) Form und Frist der Revision	263	315
e) Revisionsbegründung	264	316
f) Anschlussrevision	266	322
3. Begründetheit der Revision	266	323
4. Entscheidung über die Revision	267	324
5. Muster für eine Revisionschrift	268	325



IV. Beschwerde .....	268	326
V. Kosten .....	269	327
<b>I. Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht .....</b>	<b>270</b>	<b>340</b>
I. Einführung .....	270	340
II. Strafrecht – Allgemeiner Teil .....	270	341
1. Straftat .....	270	341
2. Täterschaft und Teilnahme .....	273	342
3. Vorbereitung – Versuch – Vollendung .....	273	343
4. Strafbefreiende Selbstanzeige .....	274	344
5. Das Strafbefreiungserklärungsgesetz – StraBEG .....	275	345
III. Steuerstrafrecht – Besonderer Teil .....	276	346
1. Steuerhinterziehung .....	276	346
2. Bannbruch .....	277	347
3. Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel ..	277	348
4. Steuerhehlerei .....	277	349
IV. Strafverfahrensrecht .....	277	350
1. Zuständigkeit .....	278	351
2. Einleitung des Strafverfahrens – Verteidigung .....	278	352
3. Befugnisse der Finanzbehörde als Strafverfolgungsbehörde ....	278	353
V. Steuerordnungswidrigkeiten .....	279	354
1. Leichtfertige Steuerverkürzung .....	279	354
2. Tatbestände der Steuerverfälschung .....	279	355
VI. Bußgeldverfahren .....	280	356

## Sechster Teil: Umsatzsteuer

<b>A. Einführung .....</b>	<b>283</b>	<b>1</b>
I. Geschichtliche Entwicklung .....	283	1
II. Rechtsgrundlagen .....	284	5
III. Einordnung in das Steuersystem .....	284	6
IV. Zuständigkeit .....	285	8
V. Prüfungsschema .....	286	10
<b>B. Steuerbarkeit .....</b>	<b>286</b>	<b>11</b>
I. Allgemeines .....	286	11
II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	287	12
1. Voraussetzungen .....	287	12
2. Lieferung und sonstige Leistung .....	287	13
a) Lieferung .....	287	13

aa) Begriff	287	13
bb) Liefergegenstand	287	14
cc) Verschaffung der Verfügungsmacht	288	16
dd) Sonderfälle	289	20
ee) Verbringen eines Gegenstandes	290	23
ff) Gleichgestellte Lieferungen	291	24
b) Sonstige Leistung	296	38
aa) Begriff	296	38
bb) Besonderheiten	297	39
c) Werklieferung und Werkleistung	304	57
aa) Werklieferung	304	57
bb) Werkleistung	305	60
cc) Abgrenzung	305	61
d) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	305	62
aa) Tausch	305	62
bb) Tauschähnlicher Umsatz	306	64
3. Unternehmer	306	65
a) Unternehmerbegriff	306	65
aa) Unternehmerfähigkeit	306	65
bb) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	308	70
cc) Selbständigkeit	310	74
b) Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	311	76
aa) Bedeutung	311	76
bb) Beginn	311	77
cc) Ende	312	79
c) Organschaft	313	82
aa) Begriffsbestimmung	313	82
bb) Eingliederungsmerkmale	314	88
cc) Grenzüberschreitende Organschaft	316	91
d) Juristische Personen des öffentlichen Rechts	317	95
aa) Begriffsbestimmung	317	95
bb) Umfang des Unternehmens	318	97
cc) Sondertätigkeiten	319	102
e) Fahrzeuglieferer	320	103
aa) Personenkreis	320	103
bb) Bestimmte Lieferung	320	104
cc) Folgen für die Besteuerung	321	107
4. Rahmen des Unternehmens	322	110
a) Begriffsbestimmung	322	110
b) Umfang des Unternehmens	322	111
5. Inland	323	113

a)	Begriff .....	323	113
b)	Lieferort .....	324	114
aa)	Überblick .....	324	114
bb)	Bewegte Lieferung .....	324	116
cc)	Unbewegte Lieferung .....	326	120
dd)	Einfuhrlieferung .....	327	122
ee)	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität .....	328	124
ff)	Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	330	127
gg)	Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn .....	331	128
hh)	Ort der Lieferung in besonderen Fällen .....	333	133
c)	Ort der sonstigen Leistung .....	339	141
aa)	Überblick .....	339	141
bb)	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG ...	339	142
cc)	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG ...	341	145
dd)	Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 bzw. Abs. 3a UStG .....	347	159
ee)	Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistung .....	354	177
ff)	Ort der Beförderungsleistungen .....	356	178
gg)	Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	365	197
6.	Entgelt .....	366	198
a)	Allgemeines .....	366	198
b)	Voraussetzungen des Leistungsaustauschs .....	366	199
c)	Fehlender Leistungsaustausch .....	367	202
d)	Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....	369	204
7.	Sonderregelung des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG .....	370	205
III.	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG .....	370	206
IV.	Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG .....	371	209
1.	Allgemeines .....	371	209
2.	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	372	212
a)	Innergemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen .....	372	212
aa)	Warenbewegung .....	372	212
bb)	Erwerber .....	374	215
cc)	Lieferer .....	375	216
b)	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	376	219
aa)	Erwerbsfiktion .....	376	219
bb)	Warenbewegung .....	376	220
cc)	Unternehmensgegenstand .....	376	221

dd) Verfügung des Unternehmers .....	376	222
ee) Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung .....	377	224
ff) Bemessungsgrundlage .....	380	229
c) Sonderregelungen .....	381	230
aa) Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle .....	381	230
bb) Erwerb neuer Fahrzeuge .....	384	236
cc) Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Waren .....	384	237
d) Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	384	238
aa) Allgemeines .....	384	238
bb) Erwerberkreis .....	385	239
cc) Erwerbsvorgang .....	385	240
dd) Neue Fahrzeuge .....	385	241
ee) Besteuerungsverfahren .....	386	245
e) Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen etc. ....	387	246
aa) Allgemeines .....	387	246
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	387	247
cc) Personenkreis .....	387	248
dd) Erwerb neuer Fahrzeuge .....	388	249
ee) Innergemeinschaftliches Verbringen durch Streitkräfte .	388	250
3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	388	251
a) Allgemeines .....	388	251
b) Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG .....	388	252
c) Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG .....	389	253
aa) Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	389	253
bb) Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....	390	254
4. Entgelt .....	390	255
V. Umsätze in Freihäfen .....	391	256
VI. Geschäftsveräußerung .....	391	258
<b>C. Steuerbefreiungen .....</b>	<b>393</b>	<b>261</b>
I. Allgemeines .....	393	261
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG .....	395	265
1. Ausfuhrlieferung .....	395	265
a) Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG .....	395	265
aa) Ausfuhr durch Lieferer .....	395	265
bb) Ausfuhr durch den Abnehmer .....	396	269
cc) Ausfuhr in Freihäfen .....	397	271
b) Sonderregelungen .....	398	272
aa) Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes .....	398	272
bb) Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	398	273

cc)	Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck .....	399	276
c)	Nachweis der Ausfuhrlieferung .....	400	277
aa)	Beförderungsfälle .....	400	277
bb)	Versendungsfälle .....	401	281
cc)	Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle .....	401	284
dd)	Nichtkommerzieller Reiseverkehr .....	402	285
ee)	Sonderregelungen .....	402	286
2.	Inneregemeinschaftliche Lieferung .....	403	287
a)	Inneregemeinschaftliche Lieferung .....	403	287
aa)	Lieferung eines Unternehmers .....	403	287
bb)	Warenbewegung .....	404	291
cc)	Abnehmer .....	404	292
dd)	Erwerbsbesteuerung .....	406	295
ee)	Be- oder Verarbeitung .....	407	297
b)	Inneregemeinschaftliches Verbringen .....	408	298
c)	Nachweis der inneregemeinschaftlichen Lieferung .....	408	299
aa)	Beförderungs- und Versendungsfälle .....	408	299
bb)	Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfälle .....	410	302
cc)	Verbringensfälle .....	410	303
d)	Vertrauensschutzregelung .....	411	305
3.	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen .....	412	309
a)	Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1		
Buchst. a UStG .....		412	309
aa)	Grenzüberschreitende Beförderungen .....	412	309
bb)	Beförderungen im Eisenbahnfrachtverkehr .....	413	313
cc)	Andere sonstige Leistungen .....	414	314
b)	Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1		
Buchst. b UStG .....		415	315
c)	Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1		
Buchst. c UStG .....		415	316
d)	Nichtanwendbarkeit des § 4 Nr. 3 UStG .....	415	317
e)	Nachweis der Steuerbefreiung .....	415	318
aa)	Belegmäßiger Nachweis .....	415	318
bb)	Buchmäßiger Nachweis .....	416	319
4.	Umsatzsteuerlagerregelung .....	417	320
5.	Vermittlungsleistungen .....	419	326
a)	Vermittlung .....	419	326
b)	Umfang der Steuerbefreiung .....	420	327
aa)	Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze .....	420	327
bb)	Vermittlung der Personenbeförderungen .....	421	328
cc)	Vermittlung von Umsätzen im Drittlandsgebiet .....	422	329
dd)	Vermittlung von bestimmten Lieferungen .....	422	330

ee) Vermittlungen durch Reisebüros .....	422	331
c) Nachweis der Steuerbefreiung .....	423	334
6. Geld- und Kapitalverkehr .....	424	335
a) Allgemeines .....	424	335
b) Umsätze mit Krediten .....	425	336
aa) Gewährung von Krediten .....	425	336
bb) Vermittlung von Krediten .....	426	340
c) Umsätze mit Zahlungsmitteln .....	426	341
d) Umsätze mit Forderungen .....	427	342
e) Umsätze im Einlagengeschäft etc. ....	428	345
f) Umsätze mit Wertpapieren .....	428	346
g) Umsätze mit Gesellschaftsanteilen .....	429	349
h) Umsätze mit Verbindlichkeiten etc. ....	430	352
i) Umsätze mit Sondervermögen .....	431	353
j) Umsätze mit Wertzeichen .....	431	354
7. Grundstücksumsätze .....	432	355
a) Allgemeines .....	432	355
b) Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen .....	432	356
aa) Erwerbsvorgänge .....	432	356
bb) Grundstücke .....	434	359
8. Vermietungsumsätze .....	435	361
a) Allgemeines .....	435	361
b) Umfang der Steuerbefreiung .....	435	362
aa) Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	435	362
bb) Kaufanwartschaftsverhältnisse .....	437	369
cc) Dingliche Nutzungsrechte .....	438	370
c) Ausnahmen von der Steuerbefreiung .....	438	371
aa) Vermietung von Wohn- und Schlafräumen .....	438	371
bb) Vermietung von Abstellplätzen .....	439	374
cc) Vermietung auf Campingplätzen .....	439	376
dd) Vermietung von Betriebsvorrichtungen .....	440	379
d) Besonderheiten .....	441	380
aa) Vertrag besonderer Art .....	441	380
bb) Gemischter Vertrag .....	442	381
cc) Abbauverträge .....	442	382
dd) Ablagerungsverträge .....	442	383
ee) Vermietung von Sportanlagen .....	442	384
9. Heilberufliche Tätigkeit .....	444	387
10. Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG .....	446	392
III. Verzicht auf die Steuerbefreiung .....	447	393
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG .....	447	393

2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	448	395
3. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 3 UStG	450	399
IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG	451	400
1. Allgemeines	451	400
2. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 1 UStG	451	401
3. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 2 UStG	452	402
4. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 3 UStG	452	403
5. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 4 UStG	453	404
V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG	453	405
1. Allgemeines	453	405
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	454	406
a) Einfuhr bestimmter Gegenstände	454	406
b) Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	454	407
c) Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	455	408
d) Einfuhr von Gas und Elektrizität	456	410
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	456	411
a) Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	456	411
b) Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	457	412
c) Kleinsendungen	457	413

#### **D. Bemessungsgrundlage** 458 414

I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	458	414
1. Allgemeines	458	414
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	458	415
a) Entgelt	458	415
b) Durchlaufende Posten	460	418
c) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	461	419
d) Steuerfreie Leistungen	462	421
e) Zuschüsse	463	423
f) Entgeltsminderungen	464	427
g) Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	465	430
aa) Allgemeines	465	430
bb) Lieferungen i. S. des § 3 Abs. 1b UStG	465	431
cc) Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	467	434
dd) Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	471	441
ee) Unentgeltliche Leistungen an das Personal	471	442
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	471	443
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	472	444
5. Sondertatbestände	473	446
a) Mindest-Bemessungsgrundlage	473	446

b) Durchschnittsbeförderungsentgelt .....	474	447
c) Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer .....	474	448
II. Änderung der Bemessungsgrundlage .....	476	450
<b>E. Steuersatz</b> .....	479	456
I. Allgemeines .....	479	456
II. Regelsteuersatz .....	480	457
III. Ermäßigter Steuersatz .....	484	465
<b>F. Entstehung</b> .....	489	479
1. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen .....	489	479
a) Vereinbarte Entgelte .....	489	479
b) Vereinnahmte Entgelte .....	491	484
2. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen .....	492	486
3. Steuerentstehung für die Einfuhr .....	492	487
4. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	492	488
5. Steuerentstehung in sonstigen Fällen .....	494	490
<b>G. Rechnung</b> .....	495	496
I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG .....	495	496
1. Allgemeines .....	495	496
2. Rechnungen .....	495	497
a) Begriff der Rechnung .....	495	497
b) Angaben in der Rechnung .....	499	503
c) Gutschrift als Rechnung .....	503	514
3. Besonderheiten .....	504	517
a) Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen .....	504	517
b) Kleinbetragsrechnungen .....	504	518
c) Fahrausweise .....	505	519
d) Verbilligte Leistungen .....	506	520
e) Anzahlungen .....	506	521
aa) Anzahlungsrechnungen .....	506	521
bb) Endrechnung .....	507	523
cc) Restrechnung .....	509	526
f) Rechnungserteilung in Einzelfällen .....	509	527
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG .....	509	528
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG .....	513	535
IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG .....	516	540
1. Allgemeines .....	516	540
2. Anwendungsbereich .....	516	541
a) Innergemeinschaftliche Lieferung .....	516	541



b)	Versandhandelslieferung .....	517	544
c)	Bestimmte sonstige Leistungen .....	517	545
d)	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....	517	546
e)	Lieferungen von neuen Fahrzeugen .....	518	547
f)	Leistungen i. S. des § 13b UStG .....	518	548
g)	Reiseleistung und Differenzbesteuerung .....	518	549
V.	Aufbewahrung von Rechnungen .....	519	550
1.	Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG .....	519	550
2.	Folgen der Pflichtverletzung .....	520	552
<b>H.</b>	<b>Vorsteuer</b> .....	520	553
I.	Vorsteuerabzug .....	520	553
1.	Allgemeines .....	520	553
2.	Vorsteuerabzug aus Rechnungen .....	521	554
a)	Unternehmer .....	521	554
b)	Rechnung .....	522	556
c)	Gesetzlich geschuldete Steuer .....	523	558
d)	Leistungen .....	524	561
e)	Leistungen von anderen Unternehmern .....	525	562
f)	Leistungen für das Unternehmen .....	526	565
g)	Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung .....	528	571
3.	Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer .....	529	572
4.	Erwerbsteuer als Vorsteuer .....	530	576
5.	Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG .....	530	577
6.	Vorsteuerabzug des Auslagerers .....	531	578
7.	Zuordnung zum Unternehmen .....	531	579
8.	Nachweis .....	531	580
9.	Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	532	581
a)	Ausschlussumsätze .....	532	581
b)	Ausnahmen vom Abzugsverbot .....	534	587
c)	Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG .....	536	591
aa)	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	536	591
bb)	Reisekosten .....	538	598
cc)	Umzugskosten .....	539	599
d)	Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen .....	540	600
10.	Vorsteueraufteilung .....	542	602
a)	Aufteilungsmethode .....	542	602
b)	Erleichterungen .....	544	605
11.	Besonderheiten .....	545	606
a)	Fahrzeuglieferer .....	545	606
b)	Kleinbetragsrechnungen .....	546	607

c) Fahrausweise .....	546	608
d) Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen .....	546	609
<b>II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....</b>	<b>547</b>	<b>610</b>
1. Allgemeines .....	547	610
2. Voraussetzungen für die Berichtigung .....	548	611
a) Anwendungsbereich .....	548	611
b) Änderung der Verhältnisse .....	549	612
aa) Änderung der tatsächlichen Verwendung .....	549	612
bb) Änderung durch erstmalige Verwendung .....	551	615
cc) Änderung durch Wechsel der Besteuerungsform .....	551	617
dd) Änderung durch Veräußerung oder Entnahme .....	552	618
ee) Änderung der rechtlichen Beurteilung .....	553	620
c) Berichtigungszeitraum .....	553	621
3. Berichtigungsverfahren .....	555	626
4. Vereinfachungen .....	558	629
5. Aufzeichnungspflichten .....	559	631
<b>I. Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>560</b>	<b>632</b>
1. Steuerberechnung .....	560	632
2. Besteuerungszeitraum .....	561	633
3. Vorauszahlungen .....	562	634
4. Fristverlängerung .....	563	637
5. Beförderungseinzelbesteuerung .....	564	638
6. Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	565	639
7. Wechsel der Steuerschuldnerschaft .....	566	640
a) Allgemeines .....	566	640
b) Umsätze gem. § 13b Abs. 1 UStG .....	566	642
c) Entstehung der Steuerschuld .....	569	648
d) Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	570	649
e) Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel .....	572	651
f) Im Ausland ansässiger Unternehmer .....	572	652
g) Nichtanwendung der §§ 19 und 24 UStG .....	573	653
h) Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen .....	573	654
8. Vergütungsverfahren .....	574	655
9. Zusammenfassende Meldung .....	576	660
10. Bestätigungsverfahren .....	579	668
<b>J. Sonderregelungen .....</b>	<b>581</b>	<b>673</b>
1. Reihengeschäft .....	581	673
a) Begriff .....	581	673
b) Reihengeschäft innerhalb Deutschlands .....	583	675

c)	Reihengeschäft mit dem Drittland .....	583	676
d)	Reihengeschäft innerhalb der EU .....	585	678
e)	Inneregemeinschaftliches Dreiecksgeschäft .....	586	681
aa)	Allgemeines .....	586	681
bb)	Voraussetzungen .....	586	682
cc)	Auswirkungen .....	587	687
2.	Fiskalvertreter .....	591	691
a)	Allgemeines .....	591	691
b)	Voraussetzungen der Fiskalvertretung .....	591	692
aa)	Bestimmter Unternehmer .....	591	692
bb)	Ausführung bestimmter Umsätze .....	592	693
cc)	Kein Vorsteuerabzug .....	592	694
c)	Fiskalvertreter .....	593	695
d)	Vollmacht .....	594	696
e)	Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters .....	594	697
f)	Ausstellung von Rechnungen .....	594	698
g)	Steuernummer und zuständiges Finanzamt .....	594	699
h)	Untersagung der Fiskalvertretung .....	595	701
3.	Steuervergütung .....	596	702
a)	Allgemeines .....	596	702
b)	Vergütungsberechtigte .....	596	703
c)	Vergütungsvoraussetzungen .....	596	704
d)	Nachweis .....	597	705
e)	Verfahren .....	597	706
4.	Kleinunternehmer .....	598	707
5.	Durchschnittssätze .....	600	713
a)	Allgemeine Durchschnittssätze .....	600	713
b)	Durchschnittssatz gem. § 23a UStG .....	601	714
c)	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	601	715
6.	Reiseleistungen .....	603	720
7.	Differenzbesteuerung .....	605	724
8.	Umsätze mit Anlagegold .....	608	733
a)	Allgemeines .....	608	733
b)	Steuerbefreiung .....	609	734
aa)	Begünstigte Umsätze .....	609	734
bb)	Verzicht auf die Steuerbefreiung .....	609	736
c)	Vorsteuerabzug .....	610	737
d)	Aufzeichnungspflichten .....	610	738

## Siebenter Teil: Erbschaftsteuer

<b>A. Allgemeiner Überblick</b> .....	613	1
I. Gegenstand der Erbschaftsteuer .....	613	1
II. Verhältnis des Erbschaftsteuerrechts zum Zivilrecht und Auslegung des ErbStG .....	614	2
III. Verhältnis zu anderen Steuern .....	615	3
1. Verhältnis zur Einkommensteuer .....	615	3
2. Verhältnis zur Grunderwerbsteuer .....	616	4
IV. Gesamtrechtsnachfolge .....	616	5
V. Exkurs: Vorlagebeschluss des BFH vom 22. 5. 2002 .....	616	5a
<b>B. Grundtatbestände des ErbStG – Steuerpflichtige Vorgänge</b> .....	618	6
I. Allgemeines .....	618	6
1. Zweckzuwendungen .....	618	7
2. Familienstiftungen/Familienvereine .....	619	8
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer – Verknüpfungsregelungen .....	620	9
<b>C. Steuerpflicht</b> .....	620	10
I. Persönliche Steuerpflicht .....	621	10
II. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	621	11
III. Beschränkte Steuerpflicht .....	623	12
1. Personenkreis .....	623	12
2. Inlandsvermögen .....	623	13
3. Schulden und Lasten .....	624	14
4. Sachliche Steuerbefreiungen bei beschränkter Steuerpflicht .....	624	15
IV. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	624	16
V. Doppelbesteuerungsabkommen .....	625	17
1. Vorbemerkung .....	625	17
2. Stand der ErbSt-Doppelbesteuerungsabkommen .....	626	20
<b>D. Erwerbe von Todes wegen (§ 3 ErbStG)</b> .....	627	21
I. Erbfolge .....	627	21
1. Wirkungen der Erbfolge .....	628	22
2. Teilungsanordnungen und Vorausvermächtnisse .....	629	23
3. Erbanteile nach Teilungsanordnungen .....	629	24
4. Vorausvermächtnis oder Auflage im Fall einer unechten Teilungsanordnung .....	630	25
5. Erbanteile nach Teilungsanteilen .....	630	26
6. Erfüllung von formnichtigen Testamenten .....	631	27

7. Gerichtlicher Vergleich und sonstige Vereinbarungen zur Beseitigung von Ungewissheiten .....	631	28
8. Erbaueinandersetzung .....	632	29
9. Erbersatzanspruch des nichtehelichen Kindes .....	632	30
10. Exkurs: Erbrechtsgleichstellungsgesetz .....	633	31
II. Vermächtnis .....	633	32
III. Pflichtteilsanspruch .....	634	34
IV. Schenkung auf den Todesfall .....	634	35
V. Sonstige Erwerbe, die als Erwerbe von Todes wegen gelten .....	636	39
1. Vermächtnisähnliche Erwerbe .....	636	39
2. Verträge zugunsten Dritter .....	636	40
3. Anordnung einer Stiftung/Bildung und Ausstattung einer Vermögensmasse ausländischen Rechts .....	637	41
4. Erwerb aufgrund einer Auflage .....	637	42
5. Erwerbe, die von einer staatlichen Genehmigung abhängig sind ..	638	43
6. Abfindungen für Erbverzichtete .....	638	44
7. Abfindungen bei bedingten Vermächtnissen .....	638	45
8. Entgelte für die Übertragung von Anwartschaften .....	639	46
9. Herausgabeanspruch des Vertragserben .....	639	47
10. Exkurs: Lebenspartnerschaftsgesetz .....	639	47a
a) Die Lebenspartnerschaft endet zu Lebzeiten der Partner ...	640	47a
b) Die Lebenspartnerschaft endet mit dem Tod eines der Partner und der überlebende Partner wird Erbe .....	640	47a
c) Die Lebenspartnerschaft endet durch Tod eines Partners und der überlebende Partner wird weder Erbe noch steht ihm ein Vermächtnis zu .....	640	47b
<b>E. Eheliche Güterstände .....</b>	<b>643</b>	<b>48</b>
I. Fortgesetzte Gütergemeinschaft .....	643	48
1. Erwerb durch Fortsetzung der ehelichen Gütergemeinschaft mit den Abkömmlingen .....	643	49
2. Tod eines anteilsberechtigten Abkömmlings .....	644	50
II. Zugewinnngemeinschaft .....	644	51
1. Vorbemerkung .....	644	51
2. Erbrechtlicher Zugewinnausgleich .....	645	52
a) Allgemeines .....	645	52
b) Ermittlung von Anfangs- und Endvermögen .....	646	53
aa) Anfangsvermögen .....	646	53
bb) Endvermögen .....	647	54
3. Güterrechtlicher Zugewinnausgleich .....	648	55

<b>F. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis</b> .....	650	56
I. Vorerbschaft .....	650	56
II. Nacherbschaft .....	651	57
III. Zusammentreffen von Erbfall und Nacherbschaft .....	652	58
IV. Nachvermächtnis .....	653	59
 <b>G. Schenkungen unter Lebenden</b> .....	653	60
I. Begriff der Schenkung .....	653	60
1. Schenkung als Zuwendung .....	654	61
2. Zuwendungsbeteiligte .....	656	64
3. Bereicherung des Erwerbers .....	656	66
4. Gegenstand der Zuwendung .....	658	69
a) Grundsätze .....	658	69
b) Geldschenkung unter einer Auflage .....	658	71
c) Mittelbare Grundstücksschenkung .....	659	72
d) Einräumung eines Erbbaurechts ohne oder gegen zu niedrigen Erbbauzins .....	661	73a
e) Zinsschenkungen .....	661	74
f) Schenkung von Anteilen an Gesellschaften .....	662	75
5. Die steuerliche Anerkennung von Schenkungen .....	662	76
6. Kettenschenkungen .....	662	77
7. Schenkung mit einer aufschiebend bedingten Verpflichtung .....	663	79
8. Schenkungen unter Widerrufsvorbehalt .....	664	80
9. Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten .....	664	81
10. Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften .....	664	83
II. Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage .....	665	85
1. Abgrenzung .....	665	85
2. Bereicherung .....	666	87
3. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Gemischte Schenkungen/Schenkungen unter Leistungsaufgabe .....	667	90
4. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Schenkung unter Nutzungs- oder Duldungsaufgabe .....	668	91
5. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Mischfälle .....	668	92
6. Berechnung der zu stundenden Steuer nach § 25 ErbStG .....	669	93
III. Übrige Schenkungstatbestände .....	669	94
1. Vollziehung einer vom Schenker angeordneten Auflage .....	669	94
2. Leistungen an andere Personen im Zusammenhang mit einer Schenkungen .....	670	95
3. Vereinbarung einer Gütergemeinschaft .....	670	96
4. Abfindungen für einen Erbverzicht .....	671	97

5. Vorzeitiger Erbausgleich des nichtehelichen Kindes . . . . .	671	98
6. Herausgabe des Vorerben an den Nacherben . . . . .	672	100
7. Erwerbe bei Stiftungen und Vermögensmassen ausländischen Rechts . . . . .	672	101
a) Stiftungen . . . . .	672	101
aa) Allgemeines . . . . .	672	101
bb) Stiftung unter Lebenden . . . . .	673	102
cc) Aufhebung einer Stiftung/Auflösung eines Vereins . . . . .	673	104
b) Vermögensmassen ausländischen Rechts/Trust . . . . .	674	105
8. Zuwendungen im Rahmen eines Gesellschaftsverhältnisses . . . . .	675	108
a) Verhältnis des § 7 Abs. 5 bis 7 ErbStG zu den übrigen Schenkungsstatbeständen . . . . .	675	108
b) Schenkungen mit Buchwertklauseln . . . . .	675	109
c) Überhöhte Gewinnbeteiligung . . . . .	676	110
d) Abfindung unter dem Wert des Anteils bei Ausscheiden eines Gesellschafters . . . . .	676	111

**H. Zweckzuwendung . . . . .** 677 112

**I. Entstehung der Steuerschuld . . . . .** 678 115

I. Vorbemerkung . . . . . 678 115

II. Entstehung der Steuerschuld bei Erwerben von Todes wegen . . . . . 679 116

1. Allgemeine Grundsätze . . . . . 679 116

2. Erwerb von Todes wegen . . . . . 679 118

    a) Erwerb durch Erbanfall . . . . . 680 119

    b) Anordnung eines Vermächtnisses . . . . . 680 120

    c) Schenkung auf den Todesfall . . . . . 681 121

    d) Erwerb unter einer aufschiebenden Bedingung . . . . . 681 122

    e) Erwerb des Pflichtteils . . . . . 682 123

    f) Erwerb durch Stiftung . . . . . 682 125

    g) Erwerb infolge Auflage . . . . . 683 126

    h) Genehmigungspflichtige Erwerbe . . . . . 683 127

    i) Abfindung für Erbverzicht . . . . . 683 128

    j) Abfindung für ein aufschiebend bedingtes Vermächtnis . . . . . 683 129

    k) Erwerb im Nacherbfall . . . . . 683 130

    l) Veräußerung von Anwartschaftsrechten . . . . . 684 131

    m) Erwerb eines Vertragserben aufgrund beeinträchtigender  
    Schenkungen des Erblassers . . . . . 684 132

3. Schenkungen unter Lebenden . . . . . 684 133

**J. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung . . . . .** 685 135

I. Steuerpflichtiger Erwerb . . . . . 685 135

1. Vermögensanfall	687	139
2. Anteile an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	688	141
3. Zweckzuwendung	688	143
4. Abrundung	689	144
5. Ersatzerbschaftsteuer	689	145
6. Übernahme der Steuer	689	146
7. Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten	690	147
8. Anwartschaft eines Nacherben	690	149
9. Nachlassverbindlichkeiten	691	150
a) Allgemeines	691	150
b) Erblasserschulden	691	151
c) Erbfallschulden	692	152
aa) Vermächtnisse	693	153
bb) Auflagen	693	154
cc) Pflichtteils- und Erbersatzansprüche	693	155
d) Erbschaftsverwaltungskosten	694	157
aa) Nachlassregelungskosten	694	158
bb) Kosten zur Erlangung des Erwerbs	694	159
cc) Erwerbskosten bei Schenkungen unter Lebenden	695	160
dd) Pauschbetrag	695	161
ee) Nachlassverwaltungskosten	695	162
10. Beschränkung des Schuldenabzugs	696	163
11. Eigene Erbschaftsteuer	698	168
12. Auflagen	699	169
II. Wertermittlung	699	170
1. Bewertungsstichtag	699	170
2. Bewertung	699	171
3. Anzuwendende Bewertungsvorschriften	701	178
4. Bewertung im Einzelnen	703	179
a) Begriff und Bewertung des Grundbesitzes	703	179
aa) Gesetzliche Grundlagen	704	181
bb) Feststellungsverfahren	705	183
b) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	707	188
aa) Wirtschaftliche Einheit und Umfang	707	188
bb) Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	707	190
cc) Bewertung	708	193
c) Grundvermögen	710	195
aa) Unbebaute Grundstücke	710	195
bb) Bebaute Grundstücke im Ertragswertverfahren	715	202
cc) Bebaute Grundstücke im Steuerbilanzwertverfahren	721	209



dd) Erbbaurechte und Gebäude auf fremdem Grund und Boden	723	215
ee) Grundstücke im Zustand der Bebauung	728	219
d) Bewertung des Betriebsvermögens	729	221
aa) Grundsätzliches	729	221
bb) Begriff des Betriebsvermögens	730	222
cc) Umfang und Bewertung des Betriebsvermögens	730	223
e) Anteile an Kapitalgesellschaften	743	254
aa) Ansatz des Kurswerts	743	255
bb) Ableitung aus Verkäufen	744	257
cc) Wertermittlung nach dem Stuttgarter Verfahren	745	258
f) Bewertung des übrigen Vermögens	753	284
aa) Bedingung	754	285
bb) Befristung	755	289
cc) Betagung	755	290
dd) Kapitalforderungen und Schulden sowie Ansprüche und Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	755	291

<b>K. Steuerbefreiungen</b>	762	312
I. Vorbemerkung	762	312
II. Wichtige Befreiungstatbestände	762	314
1. Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände	762	314
2. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt	763	315
3. Erwerb des Dreißigsten	764	317
4. Zuwendung eines Familienwohnheims	764	318
5. Befreiung von einer Schuld gegenüber dem Erblasser	765	320
6. Erwerb durch gebrechliche Eltern	766	321
7. Erwerb als Entgelt für Pflege- und Unterhaltsleistungen	766	322
8. Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände an die Eltern	767	323
9. Verzicht auf den Pflichtteils- oder Erbersatzanspruch	767	324
10. Zuwendungen unter Lebenden zum Zwecke des angemessenen Unterhalts oder zur Ausbildung	767	325
11. Übliche Gelegenheitsgeschenke	768	326
12. Anfälle bei Gebietskörperschaften	768	327
13. Zuwendungen an Religionsgesellschaften und kirchliche, gemeinnützige und mildtätige Einrichtungen	769	328
14. Zuwendungen zu kirchlichen, gemeinnützigen oder mildtätigen Zwecken	769	330
15. Zuwendungen an politische Parteien	769	331

<b>L. Wertermittlung bei mehreren Erben</b>	770	332
---------------------------------------------	-----	-----

<b>M. Steuervergünstigung nach § 13a ErbStG</b> .....	771	334
I. Vorbemerkungen .....	771	334
II. Steuerentlastung .....	771	335
1. Freibetrag von 225 000 € .....	771	335
2. Bewertungsabschlag .....	771	336
III. Begünstigte Erwerbsfälle .....	772	337
1. Erwerbe von Todes wegen .....	772	337
a) Begriff .....	772	337
b) Freibetrag im Erbfall .....	773	339
2. Schenkungen unter Lebenden .....	774	340
a) Begünstigte Erwerbe .....	774	340
b) Mittelbare Schenkung .....	775	342
c) Freibetrag bei Schenkung unter Lebenden .....	775	343
IV. Sperrfrist für den Freibetrag .....	776	344
V. Gewährung des Bewertungsabschlags .....	776	345
VI. Weitergabeverpflichtung .....	777	346
VII. Begünstigtes Vermögen .....	777	348
1. Betriebsvermögen .....	777	348
2. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	780	355
3. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	781	357
4. Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens .....	782	358
VIII. Behaltensregelungen/Nachversteuerung .....	782	359
1. Allgemeines .....	782	359
2. Behaltensregelungen für Betriebsvermögen .....	783	361
3. Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	783	362
4. Entnahmebegrenzung .....	784	363
5. Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften .....	785	365
6. Durchführung der Nachversteuerung .....	786	369
IX. Verzicht auf die Steuerbefreiungen .....	787	371
X. Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen .....	788	373
XI. Exkurs: Anhängiges EuGH-Verfahren .....	788	373a
<b>N. Mehrere Erwerbe innerhalb von 10 Jahren</b> .....	789	374
I. Zusammenrechnung rechtlich selbständiger Erwerbe innerhalb von zehn Jahren .....	789	374
II. Grundsätze der Zusammenrechnung .....	790	375
1. Bewertung der früheren Erwerbe .....	790	375
2. Berechnung der Steuer für den Gesamtbetrag .....	790	376
3. Wiederauflebender Freibetrag .....	790	377

<b>O. Berechnung der Steuer</b> .....	792	380
I. Grundsätze .....	792	380
II. Steuerklassen .....	792	381
1. Einteilung der Erwerber .....	792	381
2. Sonderregelung für Stiftung, Verein und Vermögensmasse ausländischen Rechts .....	793	382
3. Berliner Testament .....	794	384
III. Persönliche Freibeträge .....	795	386
IV. Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	795	387
1. Freibetrag für den überlebenden Ehegatten .....	795	387
2. Freibetrag für Kinder .....	796	388
V. Steuersätze .....	796	390
1. Erbschaftsteuertarif .....	796	390
2. Progressionsvorbehalt .....	797	391
3. Härteausgleich .....	798	392
VI. Tarifbegrenzung durch Entlastungsbetrag .....	798	393
1. Begünstigte Erwerbe und Erwerber .....	799	394
2. Begünstigtes Vermögen .....	799	397
3. Berechnung des Entlastungsbetrags .....	800	398
4. Behaltensregelungen und Nachversteuerung .....	801	402
VII. Steuerminderung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens .....	802	403
1. Allgemeines .....	802	403
2. Voraussetzungen .....	802	404
a) Begünstigter Personenkreis .....	802	404
b) Letzterwerb von Todes wegen .....	803	406
c) Übergang desselben Vermögens .....	803	407
d) Zehnjahreszeitraum .....	804	408
e) Steuerfestsetzung/Steuerentrichtung für den Vorerwerb .....	805	410
3. Ermittlung des Ermäßigungsbetrags .....	805	411
4. Ermäßigungshöchstbetrag .....	805	412
<b>P. Mitgliederbeiträge</b> .....	806	413
<b>Q. Steuerfestsetzung und Erhebung</b> .....	807	414
I. Steuerschuldner .....	807	414
1. Erwerbe von Todes wegen .....	807	414
2. Schenkungen .....	807	415
3. Zweckzuwendungen .....	807	416
4. Ersatzerbschaftsteuer .....	808	417
5. Fortgesetzte Gütergemeinschaft .....	808	418
6. Vorerbschaft .....	808	419

II. Haftung für Erbschaftsteuer	808	420
1. Haftung des Nachlasses	808	420
2. Haftung bei unentgeltlicher Weiterübertragung des Erwerbs	808	421
3. Haftung der Versicherungsunternehmen	808	422
4. Haftung des Vermögensverwahrers	809	423
5. Haftungsmindestgrenze	809	424
III. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	809	425
1. Grundsätze	809	425
2. Durchführung der Anrechnung	810	427
IV. Anzeige des Erwerbs	811	431
1. Anzeigepflicht des Erwerbers/Beschwerten	811	431
2. Anzeigepflicht des Schenkers	812	432
3. Wegfall/Einschränkung der Anzeigepflicht	812	433
V. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	812	434
VI. Anzeigepflicht der Gerichte, Standesämter und Notare	812	435
VII. Steuererklärung	812	436
1. Aufforderung zur Erklärungsabgabe/Erklärungspflichtige	812	436
2. Erklärungspflicht bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	813	437
3. Erklärungspflicht mehrerer Erben	813	438
4. Erklärungspflicht des Testamentvollstreckers	813	439
5. Erklärungspflicht des Nachlasspflegers	813	440
VIII. Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	814	441
IX. Kleinbetragsgrenze	814	442
X. Steuerstundung	814	443
XI. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	815	445
1. Herausgabe eines Geschenks wegen eines Rückforderungsrechts	815	445
2. Abwendung der Herausgabe eines Geschenks/Abwendung des Herausgabeanspruchs eines Pflichtteilsberechtigten	816	447
3. Anrechnung unentgeltlicher Zuwendungen zwischen Ehegatten auf den Zugewinnausgleichsanspruch	816	448
4. Zuwendungen an Gebietskörperschaften und Stiftungen	816	449
<b>R. Renten- und Nießbrauchsvermächtnisse</b>	817	450
I. Erbschaftsteuerliche Behandlung eines Rentenvermächtnisses	817	450
1. Behandlung beim Rentenberechtigten	817	450
2. Behandlung beim Verpflichteten	818	453
II. Nießbrauchsvermächtnis	819	454
1. Behandlung beim Nießbrauchsberechtigten	819	454
2. Behandlung der Nießbrauchslast	819	456

<b>S. Örtliche Zuständigkeit</b> .....	822	461
<b>T. Exkurs: Rechtsänderungen ab 2007</b> .....	823	463
I. Erbschaftsteuer .....	823	463
II. Bedarfsbewertung .....	836	464
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	845	