

INHALTSVERZEICHNIS

	Tz	Seite
Vorwort		V
Abkürzungsverzeichnis		XXXIX
<u>Fünfter Teil: Abgabenordnung und Grundriss der Finanzgerichtsordnung</u>		<u>1</u>
A. Einführung	1	1
I. Wesentlicher Inhalt und Systematik der Abgabenordnung	1	1
II. Geschichtliches zur AO – Reformgründe	2	2
III. Sonstige allgemeine Steuergesetze	3	3
IV. Rechtsquellen	4	4
V. Verwaltungsanweisungen	5	5
B. Einleitende Vorschriften der Abgabenordnung	20	6
I. Vorbemerkung	20	6
II. Anwendungsbereich der AO	21	6
III. Grundbegriffe der AO	22	7
1. Steuern	22	7
2. Steuererstattungen und Steuervergütungen	23	8
3. Einteilung der Steuern	24	9
4. Steuerliche Nebenleistungen	25	10
5. Ermessen	26	10
6. Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	27	12
7. Geschäftsleitung – Sitz – Betriebsstätte	28	13
8. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	29	14
9. Angehörige	30	15
IV. Zuständigkeit der Finanzbehörden	31	16
1. Sachliche Zuständigkeit	31	16
2. Örtliche Zuständigkeit	32	16
V. Steuergeheimnis	33	18
C. Steuerschuldrecht	37	20
I. Grundbegriffe	38	20
1. Steuerpflichtiger	38	20
2. Steuerrechtsfähigkeit	39	21
3. Handlungsfähigkeit	40	21
4. Steuerschuldner	41	22
5. Gesamtschuldner	42	22

	Tz	Seite
II. Entstehung des Steueranspruchs	43	22
1. Grundsatz und Ausnahmen	43	22
2. Bedeutung des Entstehungszeitpunkts	44	24
III. Vorschriften der AO zur wirtschaftlichen Betrachtungsweise	45	24
1. Steueranspruch und Zurechnung – wirtschaftliches Eigentum	45	24
2. Steueranspruch und gesetzwidriges Handeln	46	26
3. Unwirksame Rechtsgeschäfte	47	26
4. Scheingeschäfte	49	27
5. Steuerumgehung – Treu und Glauben	52	28
IV. Fälligkeit	53	30
1. Begriff und Bedeutung der Fälligkeit	53	30
2. Bestimmung des Fälligkeitszeitpunkts	54	31
3. Abweichende Fälligkeitsbestimmung	55	31
4. Hinausschieben der Fälligkeit	56	31
5. Stundung	57	32
6. Aussetzung der Vollziehung	60	33
V. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	61	33
1. Zahlung	62	34
2. Aufrechnung	63	34
a) Gegenseitigkeit	64	35
b) Gleichartigkeit	65	36
c) Fälligkeit der Gegenforderung	66	36
d) Aufrechnung im Rechtsbehelfsverfahren	67	37
e) Wirkung der Aufrechnung	68	37
f) Rechtsbehelfe	69	37
g) Verrechnungsvertrag	70	37
3. Erlass	71	38
a) Voraussetzungen für den Billigkeitserlass	72	38
b) Bedeutung der Steuerart	73	39
c) Ermessensentscheidung	74	40
4. Verjährung	75	40
a) Festsetzungsverjährung	76	41
b) Zahlungsverjährung	77	44
VI. Steueranspruch und steuerbegünstigte Zwecke	78	45
1. Gemeinnützige Zwecke	79	45
2. Mildtätige Zwecke	80	46
3. Kirchliche Zwecke	81	46
4. Selbstlos	82	46
5. Umfang der Steuervergünstigung	83	46

	Tz	Seite
VII. Haftung	84	47
1. Haftung kraft Gesetzes	85	48
a) Akzessorietät	85	48
b) Haftungstatbestände	86	48
c) Haftung der Vertreter	87	49
d) Haftung nach §§ 71, 72, 73, 74 AO	88	51
aa) Haftung der Steuerhinterzieher	88	51
bb) Haftung bei Verstoß gegen den Grundsatz der Kontenwahrheit	88	51
cc) Haftung bei Organschaft	88	52
dd) Haftung bei Überlassung von Gegenständen	88	52
e) Haftung des Betriebsübernehmers	89	52
f) Haftung kraft zivilrechtlicher Gesetze	90	53
2. Verfahrensrechtliche Geltendmachung der gesetzlichen Haftung	91	53
a) Haftungsbescheid	91	53
b) Zahlungsaufforderung	92	54
c) Korrektur und Rechtsbehelfsverfahren	93	54
3. Vertragliche Haftung	94	55
4. Duldungsbescheide	95	55
D. Allgemeine Verfahrensvorschriften	100	55
I. Verfahrensgrundsätze	101	55
1. Beteiligte	101	55
2. Handlungsfähigkeit	102	56
3. Bevollmächtigte und Beistände	103	56
4. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	104	57
5. Besteuerungsgrundsätze – Beweismittel	105	57
a) Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	105	57
b) Beginn des Verfahrens – Amtssprache, elektronische Kommunikation	106	58
c) Untersuchungsgrundsatz	107	59
d) Beratungs- und Auskunftspflicht	108	60
e) Mittel der Sachaufklärung	109	60
aa) Allgemeine Mitwirkungspflichten	110	60
bb) Besondere Mitwirkungspflichten	111	60
cc) Kontrollmitteilungen	112	61
dd) Beweismittel	113	61
f) Beweislast	114	62
g) Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	115	63

	Tz	Seite
h) Grundsatz des rechtlichen Gehörs	116	65
II. Fristen und Wiedereinsetzung	117	65
1. Fristen – Termine	117	65
a) Fristbeginn	118	66
b) Dauer der Frist	119	67
c) Ablauf der Frist	120	67
2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	121	68
a) Gesetzliche Frist und Verweisungsfälle	122	68
b) Kein Verschulden	123	69
c) Wiedereinsetzungsverfahren	124	69
d) Wiedereinsetzung im finanzgerichtlichen Verfahren	125	70
e) Einzelfälle zur Wiedereinsetzung	126	70
III. Der Steuerverwaltungsakt	127	73
1. Definition des Verwaltungsakts – Bekanntgabe	128	74
2. Einzelfälle	129	75
3. Form des Verwaltungsakts	130	76
4. Nebenbestimmungen	131	76
5. Begründungszwang	132	77
6. Der fehlerhafte Verwaltungsakt/Nichtigkeit	133	77
IV. Widerruf, Rücknahme, Aufhebung und Änderung von Steuerverwaltungsakten	134	79
1. Schematische Übersicht	135	80
2. Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	136	81
3. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten (außer Steuerbescheiden)	137	82
a) Überblick	137	82
b) Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	138	82
c) Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	139	84
aa) Widerrufsvorbehalt	140	85
bb) Widerruf bei Auflagen	141	85
cc) Widerruf bei Änderung der Verhältnisse	142	85
d) Berichtigung, Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung während eines Einspruchs oder finanzgerichtlichen Verfahrens	143	86
4. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	144	86
a) Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden gem. § 172 AO	145	87
aa) Verbrauchsteuern	145	87
bb) Besitz- und Verkehrsteuern	146	88
cc) Kleinbetragsverordnung – KBV	147	90

	Tz	Seite
b) Aufhebung und Änderung von Bescheiden gem. § 173 AO	148	90
aa) Aufhebung und Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen	149	91
bb) Aufhebung und Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen	150	93
cc) Die Rückausnahmeklausel in § 173 Abs. 1 Satz 2 AO	151	95
dd) Änderungssperre bei vorangegangener Außenprüfung	152	96
c) Widerstreitende Steuerfestsetzungen	153	97
d) Korrektur als Folge der Aufhebung oder Änderung eines Grundlagenbescheides	154	99
e) Korrektur bei Ereignissen mit Rückwirkung	155	100
f) Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden	156	101
g) Berichtigung von materiellen Fehlern	157	102
E. Durchführung der Besteuerung	160	104
I. Erfassungs-, Erklärungs-, Festsetzungsverfahren	160	104
1. Mitwirkungs- und Anzeigepflichten	160	104
2. Buchführung und Aufzeichnungen	161	104
3. Ordnungsgemäße Buchführung	162	105
4. Aufbewahrung von Unterlagen	163	106
5. Erleichterungen	164	106
6. Beweiskraft der Buchführung – Aufzeichnungen	165	106
7. Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	166	107
8. Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern, Nachweis der Treuhänderschaft	167	108
9. Steuerbescheide – Grundlagenbescheide – Messbescheide	168	110
a) Steuerbescheide	168	110
b) Grundlagenbescheide/Feststellungsbescheide	169	110
c) Messbescheide	170	111
10. Nachprüfungsvorbehalt und vorläufige Steuerfestsetzung	171	111
11. Verspätungszuschläge/§ 162 Abs. 4 AO-Zuschläge – Säumniszuschläge – Zinsen	173	114
a) Verspätungszuschläge/§ 162 Abs. 4 AO-Zuschläge	173	114
b) Säumniszuschläge	174	116
c) Zinsen	175	117
II. Außenprüfung	176	120
1. Zulässigkeit der Außenprüfung	177	120
2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung	178	120
3. Kontrollmitteilungen	179	121
4. Prüfungsanordnungen und Prüfungszeitraum	180	122

	Tz	Seite
5. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	181	123
6. Terminverschiebung	182	124
7. Ausweispflicht – Beginn der Außenprüfung	183	124
8. Prüfungsgrundsätze	184	124
9. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	185	125
10. Ort und Zeit der Prüfung	186	125
11. Schlussbesprechung	187	126
12. Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts	188	127
13. Abgekürzte Außenprüfung	189	127
14. Rechtswirkungen der Außenprüfung	190	128
15. Rechtsbehelfe bei Außenprüfungen	191	128
16. Verwertungsverbote	192	129
III. Verbindliche Zusagen – Auskünfte – Treu und Glauben	193	130
IV. Steuerfahndung (Zollfahndung)	194	131
F. Vollstreckung	200	131
I. Allgemeine Vorschriften	200	131
1. Ermessen im Vollstreckungsverfahren	201	132
2. Allgemeine Vorschriften für die Vollstreckung	202	133
a) Grundlagen und Arten der Vollstreckung	202	133
b) Ermittlungsbefugnisse der Vollstreckungsbehörde	203	134
c) Vollstreckungsgläubiger	204	134
d) Die Voraussetzungen der Vollstreckung	205	135
e) Aufhebung von Vollstreckungsmaßnahmen	206	136
f) Einstweilige Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung	207	136
II. Vollstreckung wegen Geldforderungen	208	137
1. Aufteilung einer Gesamtschuld	208	137
2. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	209	137
a) Vollstreckung in bewegliche Sachen	210	138
b) Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	211	140
3. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	212	141
a) Sicherungshypothek	213	142
b) Zwangsversteigerung	214	142
c) Zwangsverwaltung	215	143
III. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen und Unterlassungen	216	143
1. Zwangsgeld	217	144
2. Ersatzvornahme	218	144
3. Unmittelbarer Zwang	219	144
IV. Kosten der Vollstreckung	220	144
V. Rechtsbehelfe des Schuldners gegen Vollstreckungsmaßnahmen	221	145

	Tz	Seite
VI. Einwendungen Dritter gegen Vollstreckungsmaßnahmen	222	146
VII. Arrest	223	147
1. Dinglicher Arrest	223	147
2. Persönlicher Arrest	224	148
VIII. Insolvenz	225	148
1. Überblick	225	148
2. Insolvenz	226	149
a) Eröffnung	226	149
b) Insolvenzforderungen	227	150
c) Absonderung und Aussonderung	228	150
d) Masseansprüche	229	151
e) Insolvenzprivilegien für Lohnsteuern und Sozialversicherungsbeiträge	230	151
f) Anmeldung und Feststellung der Insolvenzforderung	231	152
g) Verteilung	232	152
h) Restschuldbefreiung	233	152
i) Eigenverwaltung	234	153
j) Verbraucherinsolvenz	235	153
3. Insolvenzplan	236	153
G. Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	240	154
I. Förmliche und nichtförmliche Rechtsbehelfe	240	154
II. Einspruch	241	154
III. Zulässigkeit der außergerichtlichen Rechtsbehelfe	242	155
1. Finanzrechtsweg und Zuständigkeit	244	156
2. Rechtsbehelfsbefugnis	245	156
a) Beschwer	245	156
b) Rechtsbehelfsbefugnis bei Grundlagenbescheiden	246	158
c) Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungen	247	158
d) Rechtsbehelfsbefugnis bei Änderung nach Unanfechtbarkeit	248	159
3. Formzwang für förmliche Rechtsbehelfe	249	160
4. Rechtsbehelfsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	250	161
a) Frist	250	161
b) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	251	161
5. Negative Zulässigkeitsvoraussetzungen	252	161
a) Kein Rechtsbehelfsverzicht	252	161
b) Keine Rücknahme	253	162
IV. Die Durchführung des Rechtsbehelfsverfahrens	254	162
1. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	254	162
2. Hinzuziehung Dritter	255	162

	Tz	Seite
3. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	256	163
4. Rechtliches Gehör – Akteneinsicht	257	164
5. Mündliche Erörterung	258	164
6. Ausschlussfrist	259	165
7. Entscheidung über den Einspruch	260	165
8. Aussetzung der Vollziehung	261	166
a) Rechtsbehelf	262	166
b) Aussetzungsfähiger Verwaltungsakt	263	167
c) Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit	264	171
d) Unbillige Härte	265	171
e) Aussetzung von Grundlagen- und Folgebescheiden	266	172
f) Sicherheitsleistung	267	172
g) Dauer der Aussetzung	268	173
h) Aussetzung durch Finanzbehörde und Finanzgericht	269	173
9. Änderung und Festsetzung während des Rechtsbehelfsverfahrens	270	174
H. Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	281	174
I. Das Klagesystem der FGO	281	174
1. Schematische Darstellung des Klagesystems	282	175
2. Anfechtungsklage	283	175
3. Leistungsklage	284	176
4. Feststellungsklage	286	177
II. Das Klageverfahren	287	177
1. Checkliste zur Zulässigkeit der Klage	288	178
2. Die Ordnungsmäßigkeit der Klageerhebung	289	178
a) Inhalt	289	178
b) Form und Vollmacht	292	180
c) Frist	294	182
3. Gang des Verfahrens	297	182
a) Beiladung	297	182
b) Rechtliches Gehör	298	183
c) Untersuchungsgrundsatz	299	183
d) Korrektur des angefochtenen Verwaltungsaktes	300	184
e) Mündliche Verhandlung und Gerichtsbescheid	301	184
4. Beendigung des Verfahrens	305	186
5. Muster einer Klageschrift	308	188
III. Revision	309	188
1. Allgemeines	309	188
2. Zulässigkeit der Revision	310	189

	Tz	Seite
a) Gerichtliche Zulassung	310	189
b) Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO)	311	189
c) Nichtzulassungsbeschwerde	314	192
d) Form und Frist der Revision	316	193
e) Revisionsbegründung	317	193
f) Anschlussrevision	323	195
3. Begründetheit der Revision	324	195
4. Entscheidung über die Revision	325	196
5. Muster für eine Revisionsschrift	326	197
IV. Beschwerde	327	197
V. Kosten	328	197
I. Straf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	340	199
I. Einführung	340	199
II. Strafrecht – Allgemeiner Teil	341	200
1. Straftat	341	200
2. Täterschaft und Teilnahme	342	202
3. Vorbereitung – Versuch – Vollendung	343	202
4. Strafbefreiende Selbstanzeige	344	203
5. Das Strafbefreiungserklärungsgesetz – StraBEG	345	204
III. Steuerstrafrecht – Besonderer Teil	346	204
1. Steuerhinterziehung	346	204
2. Bannbruch	347	205
3. Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	348	206
4. Steuerhehlerei	349	206
IV. Strafverfahrensrecht	350	206
1. Zuständigkeit	351	206
2. Einleitung des Strafverfahrens – Verteidigung	352	206
3. Befugnisse der Finanzbehörde als Strafverfolgungsbehörde	353	207
V. Steuerordnungswidrigkeiten	354	207
1. Leichtfertige Steuerverkürzung	354	207
2. Tatbestände der Steuergefährdung	355	208
VI. Bußgeldverfahren	356	208

Sechster Teil: Umsatzsteuer

211

A. Einführung	1	211
I. Geschichtliche Entwicklung	1	211
II. Rechtsgrundlagen	5	212
III. Einordnung in das Steuersystem	6	212

	Tz	Seite
IV. Zuständigkeit	8	213
V. Prüfungsschema	10	214
B. Steuerbarkeit	11	214
I. Allgemeines	11	214
II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	12	215
1. Voraussetzungen	12	215
2. Lieferung und sonstige Leistung	13	215
a) Lieferung	13	215
aa) Begriff	13	215
bb) Liefergegenstand	14	215
cc) Verschaffung der Verfügungsmacht	16	216
dd) Sonderfälle	20	217
ee) Verbringen eines Gegenstandes	23	218
ff) Gleichgestellte Lieferungen	24	218
b) Sonstige Leistung	38	223
aa) Begriff	38	223
bb) Besonderheiten	39	223
c) Werklieferung und Werkleistung	57	230
aa) Werklieferung	57	230
bb) Werkleistung	60	231
cc) Abgrenzung	61	231
d) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	62	231
aa) Tausch	62	231
bb) Tauschähnlicher Umsatz	64	232
3. Unternehmer	65	232
a) Unternehmerbegriff	65	232
aa) Unternehmerfähigkeit	65	232
bb) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	70	234
cc) Selbständigkeit	74	236
b) Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	76	237
aa) Bedeutung	76	237
bb) Beginn	77	237
cc) Ende	79	238
c) Organschaft	82	238
aa) Begriffsbestimmung	82	238
bb) Eingliederungsmerkmale	88	240
cc) Grenzüberschreitende Organschaft	91	241
d) Juristische Personen des öffentlichen Rechts	95	242

	Tz	Seite
aa) Begriffsbestimmung	95	242
bb) Umfang des Unternehmens	97	243
cc) Sondertätigkeiten	102	243
e) Fahrzeuglieferer	103	244
aa) Personenkreis	103	244
bb) Bestimmte Lieferung	104	244
cc) Folgen für die Besteuerung	107	245
4. Rahmen des Unternehmens	110	246
a) Begriffsbestimmung	110	246
b) Umfang des Unternehmens	111	246
5. Inland	113	247
a) Begriff	113	247
b) Lieferort	114	248
aa) Überblick	114	248
bb) Bewegte Lieferung	116	248
cc) Unbewegte Lieferung	120	250
dd) Einfuhrlieferung	122	251
ee) Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität	124	252
ff) Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	127	254
gg) Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	128	254
hh) Ort der Lieferung in besonderen Fällen	133	256
c) Ort der sonstigen Leistung	141	260
aa) Überblick	141	260
bb) Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 1 UStG	142	261
cc) Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 2 UStG	145	263
dd) Ort der sonstigen Leistung nach § 3a Abs. 3 bzw. Abs. 3a UStG	159	269
ee) Sonderfälle des Ortes der sonstigen Leistung	177	276
ff) Ort der Beförderungsleistungen	178	278
gg) Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	197	286
6. Entgelt	198	286
a) Allgemeines	198	286
b) Voraussetzungen des Leistungsaustauschs	199	287
c) Fehlender Leistungsaustausch	202	287
d) Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	204	289
7. Sonderregelung des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG	205	290

	Tz	Seite
III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	206	290
IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	209	291
1. Allgemeines	209	291
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	212	292
a) Innergemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen	212	292
aa) Warenbewegung	212	292
bb) Erwerber	215	294
cc) Lieferer	216	295
b) Innergemeinschaftliches Verbringen	219	295
aa) Erwerbsfiktion	219	295
bb) Warenbewegung	220	296
cc) Unternehmensgegenstand	221	296
dd) Verfügung des Unternehmers	222	296
ee) Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung	224	297
ff) Bemessungsgrundlage	229	299
c) Sonderregelungen	230	300
aa) Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle	230	300
bb) Erwerb neuer Fahrzeuge	236	302
cc) Erwerb verbrauchssteuerpflichtiger Waren	237	303
d) Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	238	303
aa) Allgemeines	238	303
bb) Erwerberkreis	239	303
cc) Erwerbsvorgang	240	304
dd) Neue Fahrzeuge	241	304
ee) Besteuerungsverfahren	245	305
e) Innergemeinschaftlicher Erwerb durch diplomatische Missionen etc.	246	306
aa) Allgemeines	246	306
bb) Innergemeinschaftlicher Erwerb	247	306
cc) Personenkreis	248	306
dd) Erwerb neuer Fahrzeuge	249	306
ee) Innergemeinschaftliches Verbringen durch Streitkräfte	250	306
3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	251	307
a) Allgemeines	251	307
b) Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG	252	307
c) Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG	253	307
aa) Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	253	307
bb) Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	254	308
4. Entgelt	255	309

	Tz	Seite
V. Umsätze in Freihäfen	256	309
VI. Geschäftsveräußerung	258	309
C. Steuerbefreiungen	261	311
I. Allgemeines	261	311
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	265	313
1. Ausfuhrlieferung	265	313
a) Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG	265	313
aa) Ausfuhr durch Lieferer	265	313
bb) Ausfuhr durch den Abnehmer	269	314
cc) Ausfuhr in Freihäfen	271	315
b) Sonderregelungen	272	315
aa) Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes	272	315
bb) Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	273	316
cc) Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	276	316
c) Nachweis der Ausfuhrlieferung	277	317
aa) Beförderungsfälle	277	317
bb) Versandungsfälle	281	318
cc) Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle	284	318
dd) Nichtkommerzieller Reiseverkehr	285	319
ee) Sonderregelungen	286	319
2. Innergemeinschaftliche Lieferung	287	319
a) Innergemeinschaftliche Lieferung	287	319
aa) Lieferung eines Unternehmers	287	319
bb) Warenbewegung	291	320
cc) Abnehmer	292	321
dd) Erwerbsbesteuerung	295	322
ee) Be- oder Verarbeitung	297	323
b) Innergemeinschaftliches Verbringen	298	323
c) Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	299	324
aa) Beförderungs- und Versandungsfälle	299	324
bb) Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfälle	302	326
cc) Verbringensfälle	303	326
d) Vertrauensschutzregelung	305	327
3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	309	328
a) Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. a UStG	309	328
aa) Grenzüberschreitende Beförderungen	309	328
bb) Beförderungen im Eisenbahnfrachtverkehr	313	329
cc) Andere sonstige Leistungen	314	329
b) Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. b UStG	315	330

	Tz	Seite
c) Begünstigte Leistungen nach § 4 Nr. 3 Satz 1 Buchst. c UStG	316	330
d) Nichtanwendbarkeit des § 4 Nr. 3 UStG	317	331
e) Nachweis der Steuerbefreiung	318	331
aa) Belegmäßiger Nachweis	318	331
bb) Buchmäßiger Nachweis	319	331
4. Umsatzsteuerlagerregelung	320	332
5. Vermittlungsleistungen	326	334
a) Vermittlung	326	334
b) Umfang der Steuerbefreiung	327	334
aa) Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze	327	334
bb) Vermittlung der Personenbeförderungen	328	335
cc) Vermittlung von Umsätzen im Drittlandsgebiet	329	336
dd) Vermittlung von bestimmten Lieferungen	330	336
ee) Vermittlungen durch Reisebüros	331	336
c) Nachweis der Steuerbefreiung	334	337
6. Geld- und Kapitalverkehr	335	338
a) Allgemeines	335	338
b) Umsätze mit Krediten	336	338
aa) Gewährung von Krediten	336	338
bb) Vermittlung von Krediten	340	339
c) Umsätze mit Zahlungsmitteln	341	339
d) Umsätze mit Forderungen	342	340
e) Umsätze im Einlagengeschäft etc.	345	340
f) Umsätze mit Wertpapieren	346	341
g) Umsätze mit Gesellschaftsanteilen	349	341
h) Umsätze mit Verbindlichkeiten etc.	352	342
i) Umsätze mit Sondervermögen	353	343
j) Umsätze mit Wertzeichen	354	343
7. Grundstücksumsätze	355	344
a) Allgemeines	355	344
b) Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	356	344
aa) Erwerbsvorgänge	356	344
bb) Grundstücke	359	345
8. Vermietungsumsätze	361	346
a) Allgemeines	361	346
b) Umfang der Steuerbefreiung	362	347
aa) Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	362	347
bb) Kaufanwartschaftsverhältnisse	369	349
cc) Dingliche Nutzungsrechte	370	349

	Tz	Seite
c) Ausnahmen von der Steuerbefreiung	371	349
aa) Vermietung von Wohn- und Schlafräumen	371	349
bb) Vermietung von Abstellplätzen	374	350
cc) Vermietung auf Campingplätzen	376	351
dd) Vermietung von Betriebsvorrichtungen	379	352
d) Besonderheiten	380	352
aa) Vertrag besonderer Art	380	352
bb) Gemischter Vertrag	381	353
cc) Abbauverträge	382	353
dd) Ablagerungsverträge	383	353
ee) Vermietung von Sportanlagen	384	354
9. Heilberufliche Tätigkeit	387	354
10. Sonstige Steuerbefreiungen des § 4 UStG	392	357
III. Verzicht auf die Steuerbefreiung	393	358
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	393	358
2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	395	359
3. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 3 UStG	399	361
IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG	400	361
1. Allgemeines	400	361
2. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 1 UStG	401	362
3. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 2 UStG	402	362
4. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 3 UStG	403	363
5. Steuerbefreiung gem. § 4b Nr. 4 UStG	404	363
V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG	405	364
1. Allgemeines	405	364
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	406	364
a) Einfuhr bestimmter Gegenstände	406	364
b) Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	407	365
c) Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	408	365
d) Einfuhr von Gas und Elektrizität	410	366
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	411	366
a) Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	411	366
b) Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	412	367
c) Kleinsendungen	413	367
D. Bemessungsgrundlage	414	367
I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	414	367
1. Allgemeines	414	367

	Tz	Seite
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	415	368
a) Entgelt	415	368
b) Durchlaufende Posten	418	369
c) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	419	370
d) Steuerfreie Leistungen	421	371
e) Zuschüsse	423	372
f) Entgeltsminderungen	427	373
g) Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	430	374
aa) Allgemeines	430	374
bb) Lieferungen i. S. des § 3 Abs. 1b UStG	431	374
cc) Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG	434	376
dd) Leistungen i. S. des § 3 Abs. 9a Nr. 2 UStG	441	379
ee) Unentgeltliche Leistungen an das Personal	442	379
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	443	379
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	444	380
5. Sondertatbestände	446	380
a) Mindest-Bemessungsgrundlage	446	380
b) Durchschnittsbeförderungsentgelt	447	381
c) Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	448	381
II. Änderung der Bemessungsgrundlage	450	383
E. Steuersatz	456	386
I. Allgemeines	456	386
II. Regelsteuersatz	457	387
III. Ermäßigter Steuersatz	465	390
F. Entstehung	479	395
I. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	479	395
1. Vereinbarte Entgelte	479	395
2. Vereinnahmte Entgelte	484	396
II. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	486	397
III. Steuerentstehung für die Einfuhr	487	398
IV. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	488	398
V. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	490	399
1. Beförderungseinzelbesteuerung	490	399
2. Elektronische Dienstleistungen	491	399
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	492	399
4. Änderung der Bemessungsgrundlage	493	400
5. Vertrauensschutzregelung	494	400
6. Umsatzsteuerlagerregelung	495	400

	Tz	Seite
G. Rechnung	496	400
I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	496	400
1. Allgemeines	496	400
2. Rechnungen	497	401
a) Begriff der Rechnung	497	401
b) Angaben in der Rechnung	503	404
c) Gutschrift als Rechnung	514	408
3. Besonderheiten	517	409
a) Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	517	409
b) Kleinbetragsrechnungen	518	409
c) Fahrausweise	519	410
d) Verbilligte Leistungen	520	410
e) Anzahlungen	521	411
aa) Anzahlungsrechnungen	521	411
bb) Endrechnung	523	412
cc) Restrechnung	526	413
f) Rechnungserteilung in Einzelfällen	527	413
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	528	414
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	535	417
IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG	540	420
1. Allgemeines	540	420
2. Anwendungsbereich	541	420
a) Innergemeinschaftliche Lieferung	541	420
b) Versandhandelslieferung	544	420
c) Bestimmte sonstige Leistungen	545	421
d) Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	546	421
e) Lieferungen von neuen Fahrzeugen	547	421
f) Leistungen i. S. des § 13b UStG	548	422
g) Reiseleistung und Differenzbesteuerung	549	422
V. Aufbewahrung von Rechnungen	550	422
1. Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG	550	422
2. Folgen der Pflichtverletzung	552	423
H. Vorsteuer	553	424
I. Vorsteuerabzug	553	424
1. Allgemeines	553	424
2. Vorsteuerabzug aus Rechnungen	554	424
a) Unternehmer	554	424
b) Rechnung	556	425
c) Gesetzlich geschuldete Steuer	558	426

	fz	Seite
d) Leistungen	561	427
e) Leistungen von anderen Unternehmern	562	428
f) Leistungen für das Unternehmen	565	429
g) Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung	571	431
3. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	572	431
4. Erwerbsteuer als Vorsteuer	576	432
5. Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG	577	432
6. Vorsteuerabzug des Auslagerers	578	433
7. Zuordnung zum Unternehmen	579	433
8. Nachweis	580	433
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	581	434
a) Ausschlussumsätze	581	434
b) Ausnahmen vom Abzugsverbot	587	435
c) Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG	591	437
aa) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	591	437
bb) Reisekosten	598	439
cc) Umzugskosten	599	441
d) Vorsteuerbeschränkung bei Fahrzeugen	600	441
10. Vorsteueraufteilung	602	444
a) Aufteilungsmethode	602	444
b) Erleichterungen	605	446
11. Besonderheiten	606	446
a) Fahrzeuglieferer	606	446
b) Kleinbetragsrechnungen	607	447
c) Fahrausweise	608	447
d) Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen	609	448
II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	610	448
1. Allgemeines	610	448
2. Voraussetzungen für die Berichtigung	611	449
a) Anwendungsbereich	611	449
b) Änderung der Verhältnisse	612	450
aa) Änderung der tatsächlichen Verwendung	612	450
bb) Änderung durch erstmalige Verwendung	615	452
cc) Änderung durch Wechsel der Besteuerungsform	617	453
dd) Änderung durch Veräußerung oder Entnahme	618	453
ee) Änderung der rechtlichen Beurteilung	620	454
c) Berichtigungszeitraum	621	454
3. Berichtigungsverfahren	626	456
4. Vereinfachungen	629	458

	Tz	Seite
5. Aufzeichnungspflichten	631	460
I. Besteuerungsverfahren	632	460
I. Steuerberechnung	632	460
II. Besteuerungszeitraum	633	461
III. Vorauszahlungen	634	462
IV. Fristverlängerung	637	463
V. Beförderungseinzelbesteuerung	638	464
VI. Fahrzeugeinzelbesteuerung	639	464
VII. Wechsel der Steuerschuldnerschaft	640	465
1. Allgemeines	640	465
2. Umsätze gem. § 13b Abs. 1 UStG	642	466
3. Entstehung der Steuerschuld	648	469
4. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	649	469
5. Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel	651	471
6. Im Ausland ansässiger Unternehmer	652	471
7. Nichtanwendung der §§ 19 und 24 UStG	653	472
8. Steuerschuldnerschaft bei unfreien Versendungen	654	472
VIII. Vergütungsverfahren	655	472
IX. Zusammenfassende Meldung	660	474
X. Bestätigungsverfahren	668	477
J. Sonderregelungen	673	479
I. Reihengeschäft	673	479
1. Begriff	673	479
2. Reihengeschäft innerhalb Deutschlands	675	481
3. Reihengeschäft mit dem Drittland	676	481
4. Reihengeschäft innerhalb der EU	678	482
5. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	681	484
a) Allgemeines	681	484
b) Voraussetzungen	682	484
c) Auswirkungen	687	485
II. Fiskalvertreter	691	489
1. Allgemeines	691	489
2. Voraussetzungen der Fiskalvertretung	692	489
a) Bestimmter Unternehmer	692	489
b) Ausführung bestimmter Umsätze	693	489
c) Kein Vorsteuerabzug	694	490
3. Fiskalvertreter	695	490
4. Vollmacht	696	491
5. Rechte und Pflichten des Fiskalvertreters	697	491

	Tz	Seite
6. Ausstellung von Rechnungen	698	491
7. Steuernummer und zuständiges Finanzamt	699	492
8. Untersagung der Fiskalvertretung	701	492
III. Steuervergütung	702	493
1. Allgemeines	702	493
2. Vergütungsberechtigte	703	493
3. Vergütungsvoraussetzungen	704	493
4. Nachweis	705	494
5. Verfahren	706	494
IV. Kleinunternehmer	707	495
V. Durchschnittssätze	713	497
1. Allgemeine Durchschnittssätze	713	497
2. Durchschnittssatz gem. § 23a UStG	714	498
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	715	498
VI. Reiseleistungen	720	499
VII. Differenzbesteuerung	724	501
VIII. Umsätze mit Anlagegold	733	504
1. Allgemeines	733	504
2. Steuerbefreiung	734	505
a) Begünstigte Umsätze	734	505
b) Verzicht auf die Steuerbefreiung	736	505
3. Vorsteuerabzug	737	506
4. Aufzeichnungspflichten	738	506

Siebenter Teil: Erbschaftsteuer

507

A. Allgemeiner Überblick	1	507
I. Gegenstand der Erbschaftsteuer	1	507
II. Verhältnis des Erbschaftsteuerrechts zum Zivilrecht und Auslegung des ErbStG	2	508
III. Verhältnis zu anderen Steuern	3	509
1. Verhältnis zur Einkommensteuer	3	509
2. Verhältnis zur Grunderwerbsteuer	7	511
IV. Gesamtrechtsnachfolge	8	512
V. Exkurs: Entscheidung des BVerfG 7.11.2006	9	512
B. Grundtatbestände des ErbStG – Steuerpflichtige Vorgänge	10	513
I. Allgemeines	10	513
1. Zweckzuwendungen	11	514
2. Familienstiftungen/Familienvereine	12	514

	Tz	Seite
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer – Verknüpfungsregelungen	13	515
C. Steuerpflicht	14	516
I. Persönliche Steuerpflicht	14	516
II. Unbeschränkte Steuerpflicht	15	517
III. Beschränkte Steuerpflicht	16	518
1. Personenkreis	16	518
2. Inlandsvermögen	17	519
3. Schulden und Lasten	18	519
4. Sachliche Steuerbefreiungen bei beschränkter Steuerpflicht	19	519
IV. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	20	520
V. Doppelbesteuerungsabkommen	21	520
1. Vorbemerkung	21	520
2. Stand der ErbSt-Doppelbesteuerungsabkommen	24	521
VI. Die Erbschaftsteuer im Kontext des EU-Rechts	25	522
D. Erwerbe von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	28	523
I. Erbfolge	28	524
1. Wirkungen der Erbfolge	29	524
2. Teilungsanordnungen und Vorausvermachnisse	30	525
3. Vorausvermachnis oder Auflage im Fall einer unechten Teilungsanordnung	32	526
4. Erbanteile nach Teilungsanteilen	33	526
5. Erfüllung von formnichtigen Testamenten	34	526
6. Gerichtlicher Vergleich und sonstige Vereinbarungen zur Beseitigung von Ungewissheiten	35	527
7. Erbauseinandersetzung	36	527
II. Vermächtnis	37	528
III. Pflichtteilsanspruch	39	529
IV. Schenkung auf den Todesfall	40	529
V. Sonstige Erwerbe, die als Erwerbe von Todes wegen gelten	44	530
1. Vermächtnisähnliche Erwerbe	44	530
2. Verträge zugunsten Dritter	45	531
3. Anordnung einer Stiftung/Bildung und Ausstattung einer Vermögensmasse ausländischen Rechts	46	532
4. Erwerb aufgrund einer Auflage	47	532
5. Erwerbe, die von einer staatlichen Genehmigung abhängig sind	48	533
6. Abfindungen für Erbverzichtete	49	533
7. Abfindungen bei bedingten Vermächtnissen	50	533
8. Entgelte für die Übertragung von Anwartschaften	51	533
9. Herausgabeanspruch des Vertragserben, Schlusserben oder Vermächtnisnehmers	52	534

	Tz	Seite
10. Exkurs: Eingetragene Lebenspartner	53	534
E. Eheliche Güterstände	57	535
I. Fortgesetzte Gütergemeinschaft	57	535
1. Erwerb durch Fortsetzung der ehelichen Gütergemeinschaft mit den Abkömmlingen	59	536
2. Tod eines anteilsberechtigten Abkömmlings	60	536
II. Zugewinnngemeinschaft	61	536
1. Vorbemerkung	61	536
2. Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	63	537
a) Allgemeines	63	537
b) Ermittlung von Anfangs- und Endvermögen	64	538
aa) Anfangsvermögen	64	538
bb) Endvermögen	65	539
3. Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	66	540
F. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis	67	541
I. Vorerbschaft	67	541
II. Nacherbschaft	68	543
III. Zusammentreffen von Erbfall und Nacherbschaft	69	543
IV. Nachvermächtnis	70	544
G. Schenkungen unter Lebenden	71	545
I. Begriff der Schenkung	71	545
1. Schenkung als Zuwendung	72	545
2. Zuwendungsbeteiligte	75	547
3. Bereicherung des Erwerbers	77	548
4. Gegenstand der Zuwendung	80	549
a) Grundsätze	80	549
b) Geldschenkung unter einer Auflage	82	550
c) Mittelbare Grundstücksschenkung	83	550
d) Zinsschenkungen	85	552
e) Schenkung von Anteilen an Gesellschaften	86	553
5. Die steuerliche Anerkennung von Schenkungen	87	553
6. Kettenschenkungen	88	553
7. Schenkung mit einer aufschiebend bedingten Verpflichtung	90	554
8. Schenkungen unter Widerrufsvorbehalt	91	554
9. Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten	92	555
10. Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften	94	555
II. Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage	96	556
1. Abgrenzung	96	556

	Tz	Seite
2. Bereicherung	98	557
3. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Gemischte Schenkung/Schenkung unter Leistungsauflage	101	558
4. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Schenkung unter Nutzungs- oder Duldungsauflage	102	558
5. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Mischfälle	103	559
III. Übrige Schenkungstatbestände	104	559
1. Vollziehung einer vom Schenker angeordneten Auflage	104	559
2. Leistungen an andere Personen im Zusammenhang mit einer Schenkung	105	559
3. Vereinbarung einer Gütergemeinschaft	106	560
4. Abfindungen für einen Erbverzicht	107	560
5. Herausgabe des Vorerben an den Nacherben	108	560
6. Erwerbe bei Stiftungen und Vermögenmassen ausländischen Rechts	109	561
a) Stiftungen	109	561
aa) Allgemeines	109	561
bb) Stiftung unter Lebenden	110	561
cc) Aufhebung einer Stiftung/Auflösung eines Vereins	112	562
b) Vermögenmassen ausländischen Rechts/Trust	113	563
7. Zuwendungen im Rahmen eines Gesellschaftsverhältnisses	118	563
a) Verhältnis des § 7 Abs. 5 bis 7 ErbStG zu den übrigen Schenkungsstatbeständen	118	563
b) Schenkungen mit Buchwertklauseln	119	564
c) Überhöhte Gewinnbeteiligung	120	564
d) Abfindung unter dem Wert des Anteils bei Ausscheiden eines Gesellschafters	121	565
H. Zweckzuwendung	122	565
I. Entstehung der Steuerschuld	125	566
I. Vorbemerkung	125	566
II. Entstehung der Steuerschuld bei Erwerben von Todes wegen	126	567
1. Allgemeine Grundsätze	126	567
2. Erwerb von Todes wegen	128	568
a) Erwerb durch Erbanfall	129	568
b) Anordnung eines Vermächtnisses	130	568
c) Schenkung auf den Todesfall	131	569
d) Erwerb unter einer aufschiebenden Bedingung	132	569
e) Erwerb des Pflichtteils	133	570
f) Erwerb durch Stiftung	135	571

	Tz	Seite
g) Erwerb infolge Auflage	136	571
h) Genehmigungspflichtige Erwerbe	137	571
i) Abfindung für Erbverzicht	138	571
j) Abfindung für ein aufschiebend bedingtes Vermächtnis	139	572
k) Erwerb im Nacherbfall	140	572
l) Veräußerung von Anwartschaftsrechten	141	572
m) Erwerb eines Vertragserben aufgrund beeinträchtigender Schenkungen des Erblassers	142	572
3. Schenkungen unter Lebenden	143	572
J. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung	146	574
I. Steuerpflichtiger Erwerb	146	574
1. Vermögensanfall	151	576
2. Steuererstattungsansprüche	153	576
3. Anteile an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	154	576
4. Zweckzuwendung	156	577
5. Abrundung	157	577
6. Ersatzerbschaftsteuer	158	577
7. Übernahme der Steuer	159	577
8. Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten	160	578
9. Anwartschaft eines Nacherben	162	578
10. Nachlassverbindlichkeiten	163	579
a) Allgemeines	163	579
b) Erblasserschulden	164	579
c) Erbfallschulden	165	581
aa) Vermächtnisse	166	581
bb) Auflagen	167	581
cc) Pflichtteils- und Erbersatzansprüche	168	582
d) Erbschaftsverwaltungskosten	170	582
aa) Nachlassregelungskosten	171	582
bb) Kosten zur Erlangung des Erwerbs	172	583
cc) Erwerbskosten bei Schenkungen unter Lebenden	173	583
dd) Pauschbetrag	174	583
ee) Nachlassverwaltungskosten	175	584
11. Beschränkung des Schuldenabzugs	176	584
12. Eigene Erbschaftsteuer	181	585
13. Auflagen	182	586
14. Gesellschaftsrechtliche Verfügungsbeschränkungen in Abfindungsfällen	183	586
II. Wertermittlung	184	586

	Tz	Seite
1. Bewertungsstichtag	184	586
2. Bewertung	185	587
3. Anzuwendende Bewertungsvorschriften	186	588
4. Bewertung im Einzelnen	193	589
a) Begriff und Bewertung des Grundbesitzes	193	589
aa) Feststellungsverfahren	195	590
aaa) Zuständigkeit des Lagefinanzamts	196	590
bbb) Feststellungserklärung	197	590
ccc) Feststellungsbescheid	198	590
bb) Grundlagencharakter des Feststellungsbescheids	199	590
b) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	200	591
aa) Begriffsbestimmung und wirtschaftliche Einheit	200	591
bb) Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	205	592
aaa) Wirtschaftsteil	206	593
bbb) Landwirtschaftliche Nutzung	207	593
ccc) Forstwirtschaftliche Nutzung	209	594
ddd) Weinbauliche Nutzung	211	595
eee) Gärtnerische Nutzung	213	595
fff) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	214	595
ggg) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	217	596
hhh) Nebenbetriebe	226	598
iii) Geringstland	227	599
jjj) Abbauland	228	599
kkk) Unland	229	599
lll) Stückländereien	230	600
mmm) Betriebswohnungen	231	600
nnn) Wohnteil	232	600
cc) Bewertungsstichtag	239	602
dd) Bewertung des Wirtschaftsteils	240	602
aaa) Ermittlung der Wirtschaftswerte	244	603
bbb) Reingewinn/landwirtschaftliche Nutzung	246	603
ccc) Reingewinn/forstwirtschaftliche Nutzung	247	604
ddd) Reingewinn/weinbauliche Nutzung	248	604
eee) Reingewinn/gärtnerische Nutzung	249	604
fff) Reingewinn/Sondernutzungen Hopfen, Spargel, Tabak	250	605
ggg) Reingewinn/sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung, Nebenbetriebe, Abbauland	251	605

	Tz	Seite
hhh) Reingewinn/Geringstland	252	605
iii) Reingewinn/Unland	253	605
jjj) Zinssatz zur Ermittlung des Wirtschaftswerts	254	606
kkk) Verfahren zur Ermittlung des Mindestwerts	258	606
III) Tierbestände	267	608
mmm) Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert/Öffnungsklausel	268	608
nnn) Nachbewertungsvorbehalt/Liquidationswert	270	609
ee) Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	273	610
ff) Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft/Aufteilung	276	611
c) Bewertung des Grundvermögens	279	612
aa) Neubewertung des Grundvermögens	279	612
bb) Bewertung unbebauter Grundstücke	280	612
cc) Bewertung bebauter Grundstücke	282	612
aaa) Grundstücksarten	282	612
bbb) Bewertungsverfahren	284	613
dd) Erbbaurechtsfälle	300	621
aaa) Bewertung des Erbbaurechts	301	621
bbb) Bewertung des Erbbaugrundstücks	307	623
ee) Gebäude auf fremdem Grund und Boden	310	624
ff) Grundstücke im Zustand der Bebauung	311	625
gg) Zivilschutzbauten	312	625
hh) Verkehrswertnachweis	313	625
d) Bewertung des Betriebsvermögens	314	626
aa) Verkehrswert als Bewertungszielgröße	314	626
bb) Methodenvielfalt	315	626
cc) Bewertungskonzept	316	626
dd) Ableitung aus Verkäufen	318	627
ee) Wertermittlung unter Berücksichtigung der Ertragsaussichten	320	627
aaa) Marktgängige Verfahren	321	628
bbb) Mindestwert	324	629
ff) Vereinfachtes Ertragswertverfahren	325	629
aaa) Anwendungsbereich	325	629
bbb) Aussonderung bestimmter Wirtschaftsgüter	328	630
ccc) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	329	630
ddd) Beteiligungen	330	631
eee) Junges Betriebsvermögen	331	631
fff) Ermittlung des Jahresertrags	332	631

	Tz	Seite
ggg) Ermittlung der Betriebsergebnisse	335	633
hhh) Korrekturbedarf	336	633
iii) Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung	337	634
jjj) Betrieblicher Ertragsteueraufwand	338	634
kkk) Kapitalisierungsfaktor	339	634
gg) Aufteilung bei Beteiligungen an Personengesellschaften	342	636
e) Bewertung des übrigen Vermögens	343	637
aa) Bedingung	344	637
bb) Befristung	347	638
cc) Betagung	348	638
dd) Kapitalforderungen und Schulden sowie Ansprüche und Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	349	638
K. Steuerbefreiungen	370	645
I. Vorbemerkung	370	645
II. Wichtige Befreiungstatbestände	372	646
1. Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände	372	646
2. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt	373	646
3. Erwerb des Dreißigsten	375	647
4. Zuwendung eines Familienheims	376	647
a) Lebzeitige Zuwendung zwischen Ehegatten/Lebenspartnern	376	647
b) Familienheimerwerb durch überlebenden Ehegatten/Lebenspartner	378	648
c) Familienheimerwerb durch überlebende Kinder	382	649
5. Befreiung von einer Schuld gegenüber dem Erblasser	386	651
6. Erwerb durch gebrechliche Eltern	387	651
7. Erwerb als Entgelt für Pflege- und Unterhaltsleistungen	388	651
8. Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände an die Eltern	389	652
9. Verzicht auf den Pflichtteils- oder Erbersatzanspruch	390	652
10. Zuwendungen unter Lebenden zum Zwecke des angemessenen Unterhalts oder zur Ausbildung	391	652
11. Übliche Gelegenheitsgeschenke	392	653
12. Anfälle bei Gebietskörperschaften	393	653
13. Zuwendungen an Religionsgesellschaften und kirchliche, gemeinnützige und mildtätige Einrichtungen	394	653
14. Zuwendungen zu kirchlichen, gemeinnützigen oder mildtätigen Zwecken	396	654
15. Zuwendungen an politische Parteien und kommunale Wählervereinigungen	397	654

	Tz	Seite
L. Wertermittlung bei mehreren Erben	398	655
M. Steuervergünstigungen für Betriebsvermögen	400	655
I. Steuerbegünstigung für Betriebsvermögen und anderes Schonvermögen	400	655
II. Verschonungsabschlag	401	656
III. Abzugsbetrag	404	657
IV. Lohnsummenmodell	407	658
1. Begriff „Lohnsumme“	408	658
2. Ausgangslohnsumme	410	658
3. Lohnsumme im Referenzzeitraum	411	659
V. Weitergabeverpflichtung	412	659
VI. Behaltensregelungen und Nachsteuertatbestände	415	660
1. Veräußerungstatbestände beim Betriebsvermögen	417	660
2. Überentnahmeregelung	419	662
3. Veräußerungstatbestände bei Anteilen an Kapitalgesellschaften	421	663
4. Missbrauchsregelung in Bezug auf Pooling	422	664
5. Veräußerungstatbestände beim land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	423	664
6. Reinvestitionsklausel	424	664
VII. Anzeigepflichten	425	665
VIII. Optionsmodell 100	426	665
IX. Begünstigtes Vermögen	427	665
1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	428	665
2. Betriebsvermögen von Einzelunternehmen und Personengesellschaften	429	666
3. Anteile an Kapitalgesellschaften	430	666
X. Steuerschädliches Verwaltungsvermögen	434	667
1. Grundstücke, Grundstücksteile, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	435	668
a) Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen	436	668
b) Betriebsverpachtung im Ganzen	438	669
c) Konzernklausel	441	670
d) Wohnungsunternehmen	443	670
e) Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke bei Verpachtung	444	671
2. Anteile an Kapitalgesellschaften bei Beteiligung von nicht mehr als 25 %	445	671
3. Beteiligungen an Personengesellschaften und übrige Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	446	671
4. Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	447	672

	Tz	Seite
5. Sammlungen und sonstige nicht begünstigte Vermögensgegenstände	450	672
6. Zuführung innerhalb Zwei-Jahres-Frist	451	673
7. Bestimmung der Verwaltungsvermögensquote	453	673
XI. Verschonungsregelung bei Weitergabe des begünstigten Vermögens	455	674
N. Verschonungsregelung für vermietete Wohngrundstücke	456	674
I. Förderzweck	456	674
II. Begünstigungsfähige Objekte	457	675
III. Begünstigungsumfang	458	675
O. Mehrere Erwerbe innerhalb von 10 Jahren	461	676
I. Zusammenrechnung rechtlich selbständiger Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	461	676
II. Festsetzungsfrist	463	677
P. Berechnung der Steuer	464	678
I. Grundsätze	464	678
II. Steuerklassen	465	678
1. Einteilung der Erwerber	465	678
2. Sonderregelung für Stiftung, Verein und Vermögensmasse ausländischen Rechts	466	679
3. Berliner Testament	468	680
III. Persönliche Freibeträge	470	681
IV. Besonderer Versorgungsfreibetrag	471	682
1. Freibetrag für den überlebenden Ehegatten/Lebenspartner	471	682
2. Freibetrag für Kinder	472	682
V. Steuersätze	474	683
1. Erbschaftsteuertarif	474	683
2. Progressionsvorbehalt	475	683
3. Härteausgleich	476	684
VI. Tarifbegrenzung durch Entlastungsbetrag	477	684
VII. Steuerminderung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens	484	687
1. Allgemeines	484	687
2. Voraussetzungen	485	687
a) Begünstigter Personenkreis	485	687
b) Letzterwerb von Todes wegen	487	688
c) Übergang desselben Vermögens	488	688
d) Zehnjahreszeitraum	489	689
e) Steuerfestsetzung/Steuerentrichtung für den Vorerwerb	491	689
3. Ermittlung des Ermäßigungsbetrags	492	689
4. Ermäßigungshöchstbetrag	493	690
Q. Mitgliederbeiträge	494	690

	Tz	Seite
R. Steuerfestsetzung und Erhebung	495	690
I. Steuerschuldner	495	690
1. Erwerbe von Todes wegen	495	690
2. Schenkungen	496	691
3. Zweckzuwendungen	497	691
4. Ersatzerbschaftsteuer	498	691
5. Fortgesetzte Gütergemeinschaft	499	691
6. Vorerbschaft	500	692
II. Haftung für Erbschaftsteuer	501	692
1. Haftung des Nachlasses	501	692
2. Haftung bei unentgeltlicher Weiterübertragung des Erwerbs	502	692
3. Haftung der Versicherungsunternehmen	503	692
4. Haftung des Vermögensverwahrers	504	692
5. Haftungsmindestgrenze	505	693
III. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	506	693
1. Grundsätze	506	693
2. Durchführung der Anrechnung	508	693
IV. Anzeige des Erwerbs	512	695
1. Anzeigepflicht des Erwerbers/Beschwerten	512	695
2. Anzeigepflicht des Schenkers	514	695
3. Wegfall/Einschränkung der Anzeigepflicht	515	695
V. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	516	696
VI. Anzeigepflicht der Gerichte, Standesämter und Notare	517	696
VII. Steuererklärung	518	696
1. Aufforderung zur Erklärungsabgabe/Erklärungspflichtige	518	696
2. Erklärungspflicht bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	519	696
3. Erklärungspflicht mehrerer Erben	520	697
4. Erklärungspflicht des Testamentsvollstreckers	521	697
5. Erklärungspflicht des Nachlasspflegers	522	697
VIII. Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	523	697
IX. Kleinbetragsgrenze	524	698
X. Steuerstundung	525	698
XI. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	530	700
1. Herausgabe eines Geschenks wegen eines Rückforderungsrechts	530	700
2. Abwendung der Herausgabe eines Geschenks/Abwendung des Herausgabeanspruchs eines Pflichtteilsberechtigten	532	700
3. Anrechnung unentgeltlicher Zuwendungen zwischen Ehegatten auf den Zugewinnausgleichsanspruch	534	701
4. Zuwendungen an Gebietskörperschaften und Stiftungen	535	701

	Tz	Seite
S. Renten- und Nießbrauchsvermächtnisse	536	701
I. Rentenvermächtnis	536	701
II. Nießbrauchsvermächtnis	539	702
III. Folgerungen aus dem Wegfall des § 25 ErbStG a. F.	541	703
T. Örtliche Zuständigkeit	545	704
U. Rückanwendungsoption nach Art. 3 ErbStRG	547	704
V. Inkrafttreten/Rückforderungsrechte	550	707
I. Grundsatz	550	707
II. Sonderregelung bei Ausübung eines Rückforderungsrechts	551	707
 Stichwortverzeichnis		 709