

# Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber .....	7
Die Autoren .....	7
Vorwort der Herausgeber zur 22. Auflage (Prüfung 2023) .....	8
Vorwort der Autoren zur 22. Auflage (Prüfung 2023) .....	9
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1–3 .....	11
Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen .....	14
Abkürzungsverzeichnis .....	33

## A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung

<b>I Einführung .....</b>	<b>45</b>
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung .....	45
2 Grundlagen des Abgabenrechts .....	45
2.1 Geschichte und Bedeutung der Abgabenordnung .....	45
2.2 Aufbau der Abgabenordnung .....	46
3 Steuerliche Grundbegriffe .....	47
3.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen (§ 3 AO) .....	47
3.2 Begriff des Gesetzes (§ 4 AO) .....	49
3.3 Rückwirkung von Gesetzen .....	50
3.4 Gesetzesanwendung .....	51
3.5 Ermessensausübung (§ 5 AO) .....	52
3.6 Grundsatz von Treu und Glauben .....	54
3.6.1 Verbindliche Auskunft .....	55
3.6.2 Tatsächliche Verständigung .....	56
3.7 Amtsträger .....	58
3.8 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8 f. AO) .....	58
3.8.1 Wohnsitz (§ 8 AO) .....	58
3.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO) .....	59
3.9 Betriebsstätte und ständiger Vertreter (§§ 12 f. AO) .....	59
3.10 Steuergeheimnis (§ 30 AO) .....	60
<b>II Allgemeines Steuerschuldrecht .....</b>	<b>61</b>
1 Steuerschuldverhältnis .....	61
1.1 Inhalt des Steuerschuldverhältnisses .....	61
1.2 Beteiligte des Steuerschuldverhältnisses .....	61
1.3 Handlungsfähigkeit (§ 79 AO) .....	62
1.4 Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO) .....	63
1.5 Gesamtschuldnerschaft (§ 44 AO) .....	64
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO) .....	66
2.1 Entstehung des Steueranspruchs (§ 38 AO) .....	66
2.2 Steuererstattungs- und Vergütungsanspruch (§ 37 AO) .....	68
2.2.1 Steuererstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO) .....	68
2.2.2 Steuervergütungsanspruch .....	69
2.3 Gläubiger- und Schuldnerwechsel .....	70
2.3.1 Gläubiger- und Schuldnerwechsel kraft Gesetzes .....	70
2.3.2 Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO) .....	70
2.4 Gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO) .....	71

2.5	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO) .....	72
2.6	Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO) .....	73
2.7	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO) .....	75
2.8	Erlöschen des Steueranspruchs (§ 47 AO) .....	77
<b>III</b>	<b>Haftung</b> .....	<b>79</b>
1	Allgemeines .....	79
2	Haftungstatbestände .....	79
2.1	Vertragliche Haftung .....	80
2.2	Gesetzliche Haftung .....	80
2.2.1	Grundlagen .....	80
2.2.2	Zivilrechtliche Haftungsansprüche .....	80
2.2.3	Steuerrechtliche Haftungsansprüche .....	82
3	Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen .....	95
3.1	Voraussetzungen der Inanspruchnahme .....	95
3.1.1	Akzessorietät der Haftung .....	95
3.1.2	Haftungsverjährung .....	97
3.2	Haftungsbescheid (§ 191 AO) .....	97
3.3	Rechtsfolgen des Haftungsbescheides .....	99
<b>IV</b>	<b>Steuerverwaltungsakte</b> .....	<b>101</b>
1	Definition des Verwaltungsaktes (§ 118 S. 1 AO) .....	101
2	Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO) .....	104
2.1	Allgemeines .....	104
2.2	Bekanntgabearten .....	107
2.3	Bekanntgabe von Verwaltungsakten in Sonderfällen .....	108
2.3.1	Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner (§ 122 Abs. 7 AO) .....	108
2.3.2	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO) .....	109
2.3.3	Bekanntgabe bei einheitlichen Feststellungen (§ 183 AO) .....	111
2.4	Förmliche Bekanntgabe durch Zustellung (§ 122 Abs. 5 AO) .....	113
2.5	Bekanntgabe von Verwaltungsakten mittels Datenabruf (§ 122a AO) .....	113
3	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO) .....	114
4	Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen .....	114
4.1	Form (§ 119 Abs. 2 AO) .....	114
4.2	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO) .....	114
4.3	Begründung (§ 121 AO) .....	115
5	Fehlerhafte Verwaltungsakte .....	117
5.1	Allgemeines .....	117
5.2	Nichtigkeit von Verwaltungsakten (§ 125 AO) .....	118
5.3	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte .....	119
<b>V</b>	<b>Das steuerliche Verwaltungsverfahren</b> .....	<b>121</b>
1	Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	121
1.1	Organisation der Finanzverwaltung .....	121
1.2	Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO) .....	122
1.3	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 – 29 AO) .....	122
1.3.1	Zuständigkeit des Lagefinanzamts (§§ 18 und 22 AO) .....	122
1.3.2	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts (§§ 18, 21 und 22 AO) .....	122
1.3.3	Zuständigkeit des Finanzamts der vorwiegenden Berufstätigkeit (§§ 18 und 21 AO) .....	123
1.3.4	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts (§ 19 AO) .....	123

1.3.5	Zuständigkeit des Geschäftsleitungsfinanzamts (§ 20 AO)	123
1.3.6	Sonstige Zuständigkeitsregeln (§§ 24 – 29 AO)	123
2	Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108 – 110 AO)	125
2.1	Fristen und Termine (§§ 108 f. AO)	125
2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	126
3	Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	129
3.1	Ablauf des Besteuerungsverfahrens	129
3.2	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	129
3.2.1	Grundsatz der Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	129
3.2.2	Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	130
3.2.3	Mitwirkungspflichten	132
3.2.4	Grundsatz des rechtlichen Gehörs (§ 91 AO)	133
4	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	134
4.1	Beweismittel (§§ 92 ff. AO)	134
4.1.1	Beweis durch Auskünfte (§ 93 AO)	136
4.1.2	Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	137
4.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 – 148 AO)	138
4.2.1	Allgemeines	138
4.2.2	Derivative Buchführungspflicht (§ 140 AO)	139
4.2.3	Originäre Buchführungspflicht (§ 141 AO)	139
4.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§§ 142 ff. AO)	140
4.3	Steuererklärungen (§§ 149 – 153 AO)	140
4.3.1	Abgabe der Steuererklärung (§ 149 AO)	140
4.3.2	Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	143
4.3.3	Berichtigungspflicht (§ 153 AO)	144
4.4	Besonderheiten der Mitwirkungspflichten	145
4.4.1	Schätzung der Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	145
4.4.2	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	146
5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	148
5.1	Steuerfestsetzung	148
5.1.1	Steuerbescheide	148
5.1.2	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	150
5.1.3	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	151
5.1.4	Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO)	154
5.2	Festsetzungsverjährung (§§ 169 – 171 AO)	155
5.2.1	Allgemeines	155
5.2.2	Festsetzungsfristen (§ 169 AO)	156
5.2.3	Beginn der Festsetzungsfrist, Anlaufhemmung (§ 170 AO)	157
5.2.4	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	159
5.2.5	Prüfungsschema und zusammenfassendes Beispiel	165
5.3	Feststellungsbescheide (§§ 179 – 183 AO)	166
5.4	Steuermessbescheide (§ 184 AO)	171
5.5	Verhältnis des Feststellungs- zum Festsetzungsverfahren bei § 10d EStG	171
6	Erhebungsverfahren (§§ 218 – 248 AO)	172
6.1	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	172
6.2	Fälligkeit (§§ 220 f. AO)	173
6.2.1	Grundsätze	173
6.2.2	Stundung (§ 222 AO)	174
6.3	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	175
6.3.1	Zahlung (§§ 224 f. AO)	175
6.3.2	Aufrechnung (§ 226 AO)	175

6.3.3	Erllass (§ 227 AO) .....	176
6.3.4	Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO) .....	177
6.4	Verzinsung und Säumniszuschläge (§§ 233 ff. AO) .....	178
6.4.1	Verzinsung (§§ 233 ff. AO) .....	178
6.4.2	Säumniszuschläge (§ 240 AO) .....	181
<b>VI</b>	<b>Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten .....</b>	<b>183</b>
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden .....	183
1.1	Bestandskraft einerseits – Rechtskraft andererseits .....	183
1.2	Formelle und materielle Bestandskraft .....	183
1.3	Spannungsverhältnis zwischen Bestandskraft und Gesetzmäßigkeit .....	184
2	Berichtigungsvorschriften .....	184
3	Die Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten .....	186
3.1	Grundsätze zu § 129 AO .....	186
3.2	Fälle der »offenbaren Unrichtigkeit« .....	187
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten .....	189
4.1	Die Vorfrage: Rechtmäßigkeit oder Rechtswidrigkeit des Steuerbescheids .....	189
4.2	Anwendungsbereich von §§ 130, 131 AO .....	189
4.3	Begünstigender oder belastender Verwaltungsakt .....	190
4.4	Die Rücknahme (§ 130 AO) .....	190
4.4.1	Rücknahme eines rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes .....	190
4.4.2	Rücknahme eines rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsaktes .....	191
4.4.3	Folgen der Rücknahme .....	192
4.4.4	Auch möglich: Widerruf eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes .....	192
4.5	Widerruf eines Verwaltungsaktes .....	193
4.5.1	Widerruf eines rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes .....	193
4.5.2	Widerruf eines rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsaktes .....	193
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) .....	194
5.1	Zulässigkeit des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 Abs. 1 AO) .....	195
5.2	Wirkung der Vorbehaltsfestsetzung .....	196
5.3	Rechtsbehelfe .....	197
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO) .....	197
6.1	Ungewissheit .....	198
6.2	Umfang der Änderung; zeitliche Grenze .....	198
6.3	Endgültige Veranlagung (§ 165 Abs. 2 AO) .....	198
6.4	Rechtsbehelfsverfahren .....	199
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	199
7.1	Grundsätze zur Änderung .....	199
7.2	Die schlichte Änderung nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO .....	200
7.3	§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b und c AO .....	202
7.4	Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassenen Fällen (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d AO) .....	202
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln .....	202
8.1	Tatsachen und Beweismittel i. S. v. § 173 Abs. 1 AO .....	202
8.2	Nachträgliches Bekanntwerden .....	204
8.3	Verwertung rechtswidrig ermittelter Tatsachen .....	207
8.4	Erster Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO) .....	207
8.5	Zweiter Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	207

8.6	Dritter Hauptfall: Zusammenhang zwischen steuererhöhenden und steuermindernden Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 AO)	210
8.7	Änderungssperre nach einer Außenprüfung	211
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	212
10	Widerstrebende Steuerfestsetzungen	212
10.1	§ 174 Abs. 1 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zuungunsten des Steuerpflichtigen	213
10.2	§ 174 Abs. 2 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zugunsten des Steuerpflichtigen	214
10.3	§ 174 Abs. 3 AO: Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts	214
10.4	§ 174 Abs. 4 AO	215
10.5	§ 174 Abs. 5 AO	217
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	217
11.1	Anpassungszwang	217
11.2	Vorwegnahme der Feststellung	218
11.3	Umfang der Änderung, insb. die zeitliche Grenze	218
11.4	Rechtsbehelf und Aussetzung der Vollziehung	219
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit	219
12.1	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei laufend veranlagten Steuern	222
12.2	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei Veräußerungsgeschäften	223
12.3	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	223
13	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	224
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	224
14.1	Materieller Fehler	225
14.2	Umfang der Fehlerberichtigung	225
<b>VII</b>	<b>Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren</b>	<b>227</b>
1	Übersicht	227
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	228
2.1	Einleitung	228
2.2	Einzelne Zulässigkeitsvoraussetzungen	229
2.2.1	Zulässigkeit des Finanzverwaltungsrechtsweges (§ 347 AO)	229
2.2.2	Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 f. AO)	229
2.2.3	Einspruchsbefugnis (§§ 350 ff. AO)	231
2.2.4	Einspruchsfrist (§ 355 AO)	235
2.2.5	Einlegung des Einspruchs (§ 357 AO)	237
2.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme	238
3	Das Einspruchsverfahren	239
3.1	Einspruchsverfahren als verlängertes Festsetzungsverfahren	239
3.2	Mündliche Erörterung (§ 364a AO)	241
3.3	Setzung von Präklusionsfristen (§ 364b AO)	241
3.4	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	242
3.4.1	Anfechtbarkeit von Änderungsbescheiden	242
3.4.2	Bindungswirkung im Verhältnis Grundlagenbescheid – Folgebescheid	243
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	243
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	245
<b>VIII</b>	<b>Das finanzgerichtliche Verfahren</b>	<b>249</b>
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	249
1.1	Einführung	249
1.2	Gerichtsverfassung	249

2	Gerichtliches Klageverfahren .....	250
2.1	Klagearten nach der Finanzgerichtsordnung .....	251
2.1.1	Anfechtungsklage (§ 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO) .....	251
2.1.2	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO) .....	252
2.1.3	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO) .....	252
2.1.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO) .....	253
2.1.5	Sprungklage und Untätigkeitsklage (§§ 45 f. FGO) .....	253
2.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	253
2.2.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO) .....	254
2.2.2	Zuständigkeit des Gerichts (§§ 35 ff. FGO) .....	254
2.2.3	Statthaftigkeit der Klageart (§§ 40 f. FGO) .....	254
2.2.4	Beteiligtenfähigkeit und Prozessfähigkeit (§§ 57 ff. FGO) .....	255
2.2.5	Klagebefugnis (§§ 40 Abs. 2, 48 FGO) .....	256
2.2.6	Erfolgsloses Vorverfahren (§ 44 FGO) .....	257
2.2.7	Klagefrist (§ 47 FGO) .....	258
2.2.8	Ordnungsgemäße Klageerhebung (§§ 64 f. FGO) .....	259
2.3	Verfahrensgrundsätze: Ablauf des finanzgerichtlichen Verfahrens .....	260
3	Rechtsmittel .....	262
3.1	Revision .....	262
3.1.1	Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO) .....	263
3.1.2	Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO) .....	265
3.1.3	Revisionsverfahren .....	266
3.2	Beschwerde (§§ 128 ff. FGO) .....	266
4	Kosten des Verfahrens .....	267
<b>IX</b>	<b>Vorläufiger Rechtsschutz .....</b>	<b>269</b>
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO) .....	269
1.1	Überblick .....	269
1.2	Voraussetzungen für die Vollziehungsaussetzung (§ 361 AO) .....	270
1.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt .....	270
1.2.2	Vollziehbarkeit des angefochtenen Verwaltungsaktes .....	271
1.2.3	Umfang der Aussetzung der Vollziehung .....	272
1.2.4	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte .....	272
1.3	Verfahren .....	274
1.4	Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung .....	276
1.4.1	Aussetzung der Vollziehung .....	276
1.4.2	Ablehnung der Vollziehungsaussetzung .....	276
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren .....	277
2.1	Überblick .....	277
2.2	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO) .....	277
2.2.1	Voraussetzungen .....	277
2.2.2	Zuständigkeitskonkurrenz Finanzbehörde/Finanzgericht .....	279
2.3	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO) .....	279
2.3.1	Überblick .....	279
2.3.2	Voraussetzungen einer einstweiligen Anordnung .....	280
2.3.3	Verfahren .....	281
<b>X</b>	<b>Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO) .....</b>	<b>283</b>
1	Einleitung .....	283
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen .....	283
2.1	Anwendbarkeit der Abgabenordnung .....	283

2.2	Zuständige Vollstreckungsbehörde (§ 249 AO)	284
2.3	Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung (§ 254 AO)	284
2.3.1	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 251 AO)	285
2.3.2	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	285
2.3.3	Leistungsgebot (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	286
2.3.4	Schonfrist (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	286
2.3.5	Mahnung (§ 259 AO)	286
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	287
3.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)	287
3.1.1	Einleitung	287
3.1.2	Pfändung beweglicher Sachen (§§ 285 ff. AO)	288
3.1.3	Pfändung in Forderungen und andere Vermögensrechte (§§ 309 ff. AO)	289
3.1.4	Vermögensauskunft (§ 284 AO)	290
3.2	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen (§ 322 AO)	291
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	291
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	293
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	293
6.1	Überblick	293
6.2	Arrestanspruch	294
6.3	Arrestgrund	294
6.4	Anordnung und Vollziehung des Arrests	295
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	295
7.1	Grundsatz	295
7.2	Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung (§ 257 AO)	296
7.3	Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO)	296
7.4	Niederschlagung (§ 261 AO)	297
7.5	Einwendungen Dritter (§ 262 AO)	297
7.6	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268 ff. AO)	298
7.7	Allgemeine Rechtsbehelfe im Vollstreckungsverfahren	298
<b>XI</b>	<b>Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)</b>	<b>299</b>
1	Bedeutung und Definition	299
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	300
3	Die Prüfungsanordnung	302
3.1	Sachlicher Umfang der Prüfung	302
3.2	Persönlicher Umfang der Prüfung	303
3.3	Zeitlicher Umfang der Prüfung	303
3.4	Begründungs- und weitere Verfahrensmängel	304
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	305
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung	305
5.1	Der Grundsatz	305
5.2	Rechtsbehelf und Verwertungsverbot	306
5.3	Erneute Reaktion der Verwaltung	306
5.4	Zusammenfassende Fallstudie	307
6	Kontrollmitteilungen	308
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	308
8	Die Schlussbesprechung	310
9	Der Prüfungsbericht	310
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO)	311

<b>XII Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten</b>	<b>313</b>
1 Überblick	313
2 Steuerstraftaten	314
2.1 Überblick	314
2.2 Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	315
2.2.1 Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	315
2.2.2 Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	319
2.2.3 Täterschaft und Teilnahme	320
2.2.4 Zeitliche Stadien der Steuerhinterziehung	323
2.2.5 Selbstanzeige (§ 371 AO)	324
2.2.6 Strafzumessung	328
2.2.7 Verjährung	330
3 Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO)	330
3.1 Einführung	330
3.2 Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	330
4 Steuerstrafverfahren	332
4.1 Ermittlungsverfahren	332
4.1.1 Zuständigkeit	332
4.1.2 Einleitung des Strafverfahrens (§ 397 AO)	333
4.1.3 Befugnisse der Strafverfolgungsbehörden im Ermittlungsverfahren	334
4.1.4 Abschluss des Ermittlungsverfahrens	335
4.2 Verfahren vor dem Strafgericht	336
 <b>B Umsatzsteuerrecht</b>	
<b>I Einführung</b>	<b>339</b>
1 Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung	339
2 Rechtliche Rahmenbedingungen	339
3 Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	340
 <b>II Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren</b>	<b>345</b>
1 Prüfung von entgeltlichen Umsätzen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	345
1.1 Steuerbarkeit	345
1.2 Steuerbefreiungen nach § 4 UStG	347
1.3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	347
1.4 Entstehen und Schuldner der Umsatzsteuer	348
1.5 Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	348
2 Steuerbarkeit unentgeltlicher Wertabgaben	348
3 Innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	350
4 (Zusätzliche) Steuer nach § 14c UStG	350
5 Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	351
6 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	351
7 Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche	352
 <b>III Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts</b>	<b>353</b>
1 Der Unternehmer i. S. d. § 2 UStG	353
1.1 Unternehmensfähigkeit (»wer«)	353
1.2 Ausüben einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	353
1.2.1 Tätigkeit im Leistungsaustausch	354
1.2.2 Nachhaltigkeit der Tätigkeit	360



1.2.3 Einnahmeerzielungsabsicht .....	360
1.3 Selbständigkeit .....	361
2 Das Unternehmen i. S. d. § 2 UStG .....	362
2.1 Grundsatz der Unternehmenseinheit .....	362
2.2 Handeln im Rahmen des Unternehmens .....	362
3 Beginn und Ende der Unternehmerstellung .....	363
3.1 Beginn der Unternehmerstellung .....	363
3.2 Sonderfall Vorgründungsgesellschaften .....	363
3.3 Ende des Unternehmens (insb. Fortbestand bei Insolvenz) .....	364
4 Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer .....	365
5 Kleinunternehmer i. S. d. § 19 UStG .....	366
6 Organschaft i. S. d. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG .....	368
6.1 Voraussetzungen .....	368
6.2 Rechtsfolgen .....	370
<b>IV Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen) .....</b>	<b>373</b>
1 Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1 UStG und deren Ortsbestimmung .....	375
1.1 Gegenstandsbegriff des Umsatzsteuerrechts .....	375
1.2 Verschaffung der Verfügungsmacht .....	375
1.2.1 Besonderheiten im Zusammenhang mit Leasingverträgen .....	378
1.2.2 Ausgabe von Gutscheinen .....	380
1.3 Bestimmung des Lieferortes (§ 3 Abs. 5a UStG) .....	382
1.3.1 Unbewegte Lieferungen und deren Ort .....	382
1.3.2 Befördern und Versenden als bewegte Lieferungen .....	383
1.3.3 Ort des Transportbeginns als Lieferort bewegter Lieferungen .....	383
1.3.4 Verlagerungen des Lieferorts im grenzüberschreitenden Warenverkehr .....	385
1.4 Besonderheiten beim Reihengeschäft .....	390
1.4.1 Bestimmung der Leistungsbeziehungen .....	390
1.4.2 Zuordnung der Warenbewegung .....	391
1.4.3 Besonderheiten der Zuordnung der Warenbewegung bei Zwischenhändlern ....	392
1.4.4 Unterbrechung der Warenbewegung (sog. gebrochene Beförderung oder Versendung) .....	393
2 Sonstige Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9 UStG und deren Ortsbestimmung .....	394
2.1 Grundregeln zur Ortsbestimmung (§ 3a Abs. 1 und 2 UStG) .....	394
2.2 Besondere Anknüpfungspunkte für Leistungsortbestimmungen .....	396
2.2.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (Belegenheitsort) .....	396
2.2.2 (Kurzfristige) Vermietung von Beförderungsmitteln (Übergabeort) .....	397
2.2.3 Besondere Leistungen, die am Tätigkeitsort erbracht werden (Tätigkeitsort) ....	398
2.2.4 Vermittlungsleistungen .....	402
2.2.5 Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende Umsätze .....	404
2.2.6 Katalogleistungen i. S. d. § 3a Abs. 4 UStG .....	406
2.2.7 Empfängerortsprinzip für Telekommunikations-, Rundfunk-, Fernseh- und auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen .....	407
2.3 Besonderheiten im Besteuerungsverfahren für sonstige Leistungen .....	408
3 Einheitlichkeit der Leistung .....	409
3.1 Haupt- und Nebenleistung .....	410
3.2 Untrennbare Gesamtleistung .....	410
3.3 Aufteilung durch gesetzliche Vorgaben .....	412

<b>V Leistungen gegen Entgelt</b>	
<b>(Einzelfragen zum Leistungsaustausch)</b>	<b>415</b>
1 Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	415
2 Abgrenzung zwischen sog. »echten« und »unechten« Schadensersatz	416
2.1 Verträge, die nicht, mangelhaft oder verspätet erfüllt werden	417
2.2 Abgebrochene (Werk-)Lieferungen	418
2.3 Abwicklung von Schadensersatzansprüchen aus unerlaubter Handlung	418
3 Leistungsaustausch zwischen Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern	419
3.1 Gründung von Gesellschaften bzw. Eintritt von Gesellschaftern	419
3.2 Ausscheiden eines Gesellschafters	420
4 Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	420
<b>VI Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet</b>	<b>425</b>
<b>VII Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)</b>	<b>427</b>
1 Grundstücksübertragung als Geschäftsveräußerung	427
2 Übereignung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen?	429
3 Erwerb für das Unternehmen des Erwerbers	429
4 Wirkung der Rechtsnachfolge nach § 1 Abs. 1a S. 3 UStG	430
5 Fehlerhafter Steuerausweis	430
6 Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung	430
<b>VIII Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)</b>	<b>433</b>
1 Zweck und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	433
2 Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit i. S. d. § 9 UStG	434
2.1 Grunderwerbsteuerbare Vorgänge (§ 4 Nr. 9a UStG)	435
2.2 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12a UStG)	437
2.3 Einzelheiten zum Verzicht auf Steuerbefreiungen	439
2.3.1 Grundvoraussetzungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	440
2.3.2 Einschränkungen (§ 9 Abs. 2 UStG)	441
2.3.3 Besondere Vorgaben für die Verzichtsausübung (§ 9 Abs. 3 UStG)	442
2.4 Verzicht gegenüber einer nichtunternehmerisch tätigen Gemeinschaft	443
3 Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen (ohne Optionsmöglichkeit)	444
4 Steuerfreie Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	444
<b>IX Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)</b>	<b>447</b>
1 Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 UStG	447
2 Anwendung und Bestimmung des Steuersatzes nach § 12 UStG	449
3 Besonderheiten zur Entgeltbestimmung	452
3.1 Auslagenersatz/durchlaufende Posten	452
3.2 Entgelt von dritter Seite (Zuschüsse)	453
3.3 Tauschvorgänge	455
4 Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	456
5 Differenzbesteuerung nach den §§ 25, 25a UStG	458
5.1 Sinn und Zweck und tatbestandliche Voraussetzungen (§ 25a UStG)	458
5.2 Besonderheiten für gewerbliche Kunsthändler	460
5.3 Anwendung auf Entnahmen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	460
5.4 Verzicht auf Differenzbesteuerung	461
5.5 Differenzbesteuerung im Binnenmarkt	461
5.6 Besonderheiten bei der Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)	462

6	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG .....	464
6.1	Uneinbringlichkeit der Forderung (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG) .....	467
6.2	Nichtausführung der Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....	468
6.3	Rückgängigmachung einer Lieferung/Rücklieferung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG) .....	468
6.4	Tätigen von Aufwendungen i. S. d. § 15 Abs. 1a UStG (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG) .....	469
<b>X</b>	<b>Entstehen und Fälligkeit der Steuer</b> .....	<b>471</b>
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 16 UStG) .....	471
1.1	Leistungszeitpunkt als Anknüpfungspunkt .....	471
1.2	Entgeltsvereinnahmung als Anknüpfungspunkt .....	472
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG) .....	473
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung .....	474
4	Fälligkeit .....	474
<b>XI</b>	<b>Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Reverse-Charge-Verfahren)</b> .....	<b>477</b>
1	Steuerschuldner (§ 13a UStG) .....	477
2	Umkehr der Steuerschuldnerschaft (§ 13b UStG) .....	477
3	Die klausurrelevanten Fallgruppen .....	478
3.1	Werklieferungen und sonstige Leistungen im Ausland oder Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer .....	478
3.2	Verwertung von Sicherungsgut (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG) .....	479
3.3	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG) .....	481
3.4	Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG) .....	482
3.5	Gebäudereinigungsdienstleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG) .....	484
3.6	Sonstige klausurrelevante Fallgruppen .....	484
3.7	Ausnahmen von der Umkehr der Steuerschuldnerschaft .....	486
3.8	Anforderungen an Rechnung und Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Umsatzsteuer .....	486
<b>XII</b>	<b>Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben</b> .....	<b>489</b>
1	Rahmenbedingungen der Besteuerung unentgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG .....	489
2	Weitere Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher Lieferungen .....	491
2.1	Entnahmen des Unternehmers (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 1 UStG) .....	491
2.2	Sachzuwendungen an das Personal (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG) .....	492
2.3	Sonstige unentgeltliche Lieferungen (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 3 UStG) .....	492
3	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher sonstiger Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG und deren Bemessungsgrundlage .....	493
3.1	Außerunternehmerische Verwendung von Unternehmensgegenständen (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG) .....	494
3.1.1	Besonderheiten bei der nichtunternehmerischen Grundstücksnutzung .....	495
3.1.2	Besonderheiten der unternehmensfremden Fahrzeugnutzung .....	497
3.2	Erbringen anderer sonstiger Leistungen (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 1. Alt. UStG) .....	498
3.3	Sonstige Leistungen gegenüber dem Personal (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 2. Alt. UStG) .....	499
4	Ortsbestimmung, Steuerbefreiung und Steuersatz .....	500
5	Bemessungsgrundlage sowie Steuerentstehung und -schuldner .....	500
<b>XIII</b>	<b>Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)</b> .....	<b>503</b>
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG .....	503
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG .....	504

<b>XIV Grenzüberschreitende Warenbewegungen</b>	<b>507</b>
1 Besteuerungsprinzipien	507
2 Abwicklungen mit Drittländern	507
2.1 Die Einfuhr aus dem Drittland nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	507
2.2 Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG	512
2.3 Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit steuerbefreiten Ausfuhrlieferungen	515
2.3.1 Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	515
2.3.2 Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	516
2.3.3 Vermittlung grenzüberschreitender Warenlieferungen	517
3 Inngemeinschaftliche Warenbewegungen	517
3.1 Die Erwerbsbesteuerung i. S. d. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	518
3.1.1 Tatbestandliche Voraussetzungen eines inngemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a Abs. 1 UStG)	518
3.1.2 Erwerbsort, Steuerbefreiung, Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuerentstehung	520
3.1.3 Inngemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	521
3.1.4 Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung nach § 1a Abs. 3 UStG	525
3.1.5 Sonderfall: Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	527
3.2 Inngemeinschaftliche Lieferungen i. S. d. § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG	527
3.2.1 Tatbestandliche Voraussetzungen einer inngemeinschaftlichen Lieferung	527
3.2.2 Inngemeinschaftliches Verbringen	529
3.2.3 Die neue Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	530
3.2.4 Sonderfall: Lieferung neuer Fahrzeuge	532
3.3 Lieferungen an Privatpersonen im Reiseverkehr	533
3.4 Das inngemeinschaftliche Dreiecksgeschäft i. S. d. § 25b UStG	534
4 Umsätze im Steuerlager	537
<b>XV Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)</b>	<b>539</b>
1 Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG	539
1.1 Der abzugsberechtigte Unternehmer	540
1.2 Unternehmer als Leistungsempfänger	541
1.2.1 Leistungsbezug durch Gesellschafter/Gemeinschafter bzw. Bruchteilsgemeinschaften	542
1.2.2 Leistungsbezug durch Arbeitnehmer des Unternehmers	543
1.2.3 Besonderheiten bei unfreier Versendung	544
1.3 Leistungsbezug »für sein Unternehmen« (Zuordnungsmöglichkeiten)	545
1.3.1 Aufteilungsgebote bei teilunternehmerischer Nutzung	546
1.3.2 Zuordnung bei teilweise unternehmensfremder Nutzung von Gegenständen	548
1.3.3 Zuordnung von teilunternehmerisch genutzten Grundstücken (§ 15 Abs. 1b UStG)	549
1.3.4 Mindestumfang unternehmerischer Nutzung (10 %-Grenze)	549
1.3.5 Zuordnungsalternativen bei teilweise unternehmensfremder Nutzung	550
1.4 Von einem anderen Unternehmer	553
1.5 Besitz einer Rechnung i. S. d. §§ 14, 14a UStG	553
1.5.1 Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung	553
1.5.2 Rechnungsberichtigung mit Rückwirkung für den Vorsteuerabzug	554
1.5.3 Kleinbetragsrechnungen	554
1.5.4 Gutschriften	555
1.6 Begrenzung des Vorsteuerabzugs auf die für den Umsatz geschuldete Umsatzsteuer	556

2	Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer, Erwerbsteuer und der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer .....	557
2.1	Berechtigung zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 UStG) .....	557
2.2	Abzug der Umsatzsteuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 UStG) .....	558
2.3	Abzug der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG) .....	559
3	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs .....	560
3.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG .....	561
3.1.1	Geschenke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG) .....	561
3.1.2	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG) .....	562
3.1.3	Aufwendungen für Gästehäuser, Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 3 und 4 EStG) .....	562
3.1.4	Von § 15 Abs. 1a UStG nicht erfasste Aufwendungen .....	562
3.2	Teilunternehmerische Grundstücksnutzung (§ 15 Abs. 1b UStG) .....	563
4	Ausschluss des Vorsteuerabzugs für steuerfreie Umsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG) .....	564
5	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG .....	565
5.1	Aufteilungsgrundsätze .....	565
5.2	Hauptanwendungsfall: gemischt genutzte Gebäude .....	566
6	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	571
6.1	Recht auf Sofortabzug der Vorsteuer (ggf. anhand der Verwendungsabsicht) .....	571
6.2	Vorsteuerabzug aus Anzahlungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 S. 3 UStG) .....	572
<b>XVI</b>	<b>Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) .....</b>	<b>575</b>
1	Änderung der Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 15a Abs. 1 UStG) .....	576
1.1	Berichtigungsobjekt .....	576
1.2	Änderung der Verhältnisse .....	576
1.2.1	Keine Anwendung beim Wechsel von unternehmensfremder (privater) zu unternehmerischer Nutzung .....	577
1.2.2	Besonderheiten bei § 15 Abs. 1b UStG und nichtwirtschaftlicher Nutzung i. e. S. ..	577
1.2.3	Grundfall: Veränderung des Anteils der vorsteuerschädlichen zur vorsteuerunschädlichen Verwendung .....	579
1.3	Berichtigungszeitraum .....	579
1.4	Ermittlung und Berechnung des Berichtigungsbetrags (in Beraterklausuren) .....	580
2	Vorsteuerberichtigung wegen eines Wechsels der Besteuerungsform (§ 15a Abs. 7 UStG) .....	582
3	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme des Berichtigungsobjekts (§ 15a Abs. 8 UStG) .....	583
4	Sonstige Berichtigungstatbestände .....	587
4.1	Verwendungsänderungen bei Umlaufvermögen (§ 15a Abs. 2 UStG) .....	587
4.2	Nachträgliche Einbauten oder sonstige Leistungen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 UStG) .....	588
4.3	Vorsteuerberichtigung wegen sonstiger Leistungen, die nicht unter § 15a Abs. 3 S. 1 UStG fallen (§ 15a Abs. 4 UStG) .....	591
4.4	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG) .....	592
5	Verfahrensfragen und Vereinfachungsregeln .....	593
<b>XVII</b>	<b>Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>595</b>
1	Steueranmeldung (Jahreserklärung und Voranmeldungen) .....	595
2	Der One-Stop-Shop (OSS) .....	596
3	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG) .....	597

**C Erbschaftsteuerrecht**

<b>I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen</b>	<b>601</b>
1 Einführung	601
1.1 Historische und wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer	601
1.1.1 Das Erbschaftsteuergesetz in seiner Entwicklung	601
1.1.2 Der Gesetzesaufbau	603
1.2 Grundaussagen zum Erbschaftsteuerrecht	603
1.2.1 Die wirtschaftlichen Auswirkungen auf der Planungs- und Belastungsebene des Steuerbürgers	603
1.2.2 Tragende Prinzipien des Erbschaftsteuerrechts	605
1.2.3 Der rechtstechnische Ausgangspunkt	606
1.2.4 Das Verhältnis Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	607
1.2.5 Die Erbschaftsteuer als Erwerbersteuer (Erfall- oder Bereicherungssteuer)	608
1.3 Die Erbschaft-/Schenkungsteuer in der Steuersystematik	608
1.3.1 Der Standort der Erbschaft-/Schenkungsteuer	608
1.3.2 Erbschaftsteuer und Einkommensteuer	608
1.3.3 Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer	609
1.3.4 Erbschaftsteuerrecht und Umsatzsteuergesetz	609
1.3.5 Erbschaftsteuergesetz und Zivilrecht	609
1.4 Verfassungsrechtliche Vorgaben	610
1.4.1 Erbschaftsteuergesetz und Art. 14 GG	611
1.4.2 Erbschaftsteuergesetz und Art. 6 GG	611
1.4.3 Erbschaftsteuergesetz und Art. 3 GG	612
1.5 Einkommensteuergesetz und Gemeinschaftsrecht	612
1.6 Schema	612
1.6.1 Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 1. Stufe	612
1.6.2 Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 2. Stufe	613
2 Die gesetzliche Erbfolge	614
2.1 Das gesetzliche Verwandtenerbrecht	614
2.2 Das Ehegattenerbrecht und die ehelichen Güterstände im Erbschaftsteuergesetz	616
2.2.1 Die Bedeutung des Güterstandes für das Ehegattenerbrecht	616
2.2.2 Die Beendigung des Güterstandes, insbesondere bei der Zugewinn- gemeinschaft (inklusive der Berechnung der Ausgleichsforderung)	617
2.2.3 Die Änderung des Güterstandes und die modifizierte Zugewinn- gemeinschaft (inkl. »Güterstandsschaukel«)	622
2.2.4 Sonstige Regelungen bei der Zugewinngemeinschaft und bei der Ausgleichsforderung	623
2.2.5 Die Regelung bei der – fortgesetzten – Gütergemeinschaft (§ 4 ErbStG)	624
2.3 Gesetzliches Erbrecht und die Steuerklassen des Erbschaftsteuergesetzes	625
3 Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	625
3.1 Wirksamkeit und Auslegung von Testamenten	626
3.1.1 Gewillkürter oder gesetzlicher Erbe?	629
3.1.2 Alleinerbe oder mehrere Erben sowie der »unbekannte Erbe«	630
3.2 Besonderheiten beim Ehegattentestament	637
3.2.1 Zivilrechtliche Fragen zum Berliner Testament	637
3.2.2 Die erbschaftsteuerliche Antwort zum Berliner Testament	639
3.2.3 Folgeprobleme beim Berliner Testament	640
3.3 Vor- und Nacherbschaft	640
3.3.1 Erbrechtliche Bedeutung	641
3.3.2 Das Erbschaftsteuerrecht bei der Vor-/Nacherbschaft	643

3.4	Die negative Erbschaft, insbesondere die Ausschlagung	646
3.4.1	Erbrechtliche Vorfragen	646
3.4.2	Steuerliche Motive für die Ausschlagung	646
3.4.3	Die marktwirtschaftliche Ausschlagung – gegen Entgelt	648
3.5	Pflichtteile und ihre »Abfindung«	648
4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	649
4.1	Die Rechtsnachfolge im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	649
4.2	Fundamentalprinzipien im Lichte der BGH- und BFH-Rechtsprechung/steuerliche Konsequenzen	649
4.2.1	Sonderrechtsnachfolge bei vererbten Beteiligungen an Personengesellschaften	651
4.2.2	Die Erbschaftsteuer bei der vererbten Mitunternehmerschaft – (Grundzüge)	652
4.3	Bedeutung von § 10 ErbStG, insbesondere die Schulden im Erbfall (§ 10 Abs. 5 ff. ErbStG)	655
4.3.1	Der steuerpflichtige Erwerb gemäß § 10 ErbStG	655
4.3.2	Die Schulden im Erbfall	655
5	Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	661
5.1	Die Schenkung auf den Todesfall (§ 2301 BGB und § 3 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 ErbStG)	661
5.2	Erwerb durch einen Vertrag zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG sowie RE 3.7 Abs. 1 ErbStR 2019)	663
5.2.1	Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht	663
5.2.2	Unfallversicherungsverträge	664
5.2.3	Hinterbliebenenbezüge – Versorgungsansprüche	664
<b>II</b>	<b>Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz</b>	<b>667</b>
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	667
1.1	Der Grundtatbestand des § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG – »volle« Unentgeltlichkeit	667
1.1.1	Die Freigebigkeit als Auslöser einer unentgeltlichen Zuwendung	667
1.1.2	Abgrenzungsfälle: keine Schenkung	670
1.2	Teilweise unentgeltliche Zuwendung – gemischte Schenkung	671
1.2.1	Schenkungen unter Auflagen	674
1.2.2	Exkurs: Schenkung von Immobilien	675
1.2.3	Die Kettenschenkungen	676
1.2.4	Die mittelbare Schenkung, insbesondere die mittelbare Grundstücksschenkungen	677
1.2.5	Die unbenannte (Ehegatten-)Zuwendung	680
1.2.6	Erweiterung der Steuerbefreiung um § 13 Abs. 1 Nr. 4b und Nr. 4c ErbStG	682
1.3	Die weiteren Fälle des § 7 Abs. 1 Nr. 2 – 7, Nr. 10 ErbStG	683
1.4	Die Zweckzuwendung (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 und § 8 ErbStG)	684
1.5	Gesellschaftsrechtliche Zuwendungen	685
1.5.1	Zuwendungen bei Personengesellschaften (§ 7 Abs. 5 – 7 ErbStG)	685
1.5.2	Zuwendungen bei Kapitalgesellschaften	687
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	691
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	693
3.1	Die vorweggenommene Erbfolge	693
3.1.1	Die schenkungsteuerlichen Grundzüge	694
3.1.2	Auslegungsfragen der vorweggenommenen Erbfolgen zu § 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	696
3.2	Vorwegübertragung auf Gesellschaften	697
3.2.1	Übertragung auf Parkgesellschaften (Personengesellschaften)	697
3.2.2	Übertragung auf eine »Familien-GmbH« unter Lebenden und/oder auf eine »Erb-GmbH« von Todes wegen	699

<b>III Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)</b>	<b>701</b>
1 Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	701
1.1 Grundfragen der persönlichen Steuerpflicht	701
1.2 Die beschränkte Steuerpflicht und die erweitert beschränkte Steuerpflicht im Erbschaft- und Außensteuergesetz	703
1.3 Internationales Erbschaftsteuerrecht	705
1.3.1 Der Regelfall: Die Anrechnung nach § 21 ErbStG	705
1.3.2 DBA-Fragen zur Erbschaftsteuer	706
1.3.3 Europarechtliche Aspekte	707
1.3.4 Die EuErbVO Nr. 650/2012 (vom 16.08.2012)	708
2 Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG	708
2.1 Die Bedeutung des Entstehungszeitpunktes nach § 9 ErbStG	709
2.1.1 Die Entstehung der Erbschaftsteuer	709
2.1.2 Die Entstehung der Schenkungsteuer	710
2.2 Sonderproblematik des § 11 ErbStG	712
2.3 Planungshorizonte bei der Schenkung (insbesondere von Unternehmensvermögen)	713
3 Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	713
3.1 Vorbemerkung (inklusive Verfahrensfragen)	713
3.2 Die Bewertung des Grundvermögens	715
3.2.1 Altfassung (bis 2009) – Grundzüge	715
3.2.2 Aktuelle Fassung – Überblick	716
3.2.3 Unbebaute Grundstücke	716
3.2.4 Bebaute Grundstücke	716
3.3 Bewertung des Betriebsvermögens	725
3.3.1 Grundzüge	725
3.3.2 Die Verschonungsebene (für Erwerbe bis 30.06.2016)	727
3.3.3 Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bis zur Erwerbsschwelle von 26 Mio. € (pro Erwerber)	727
3.3.4 Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bei Erwerben über 26 Mio. €	728
3.3.5 Überblick: Wegfall der Verschonungen	729
3.3.6 Die Bewertung eines bilanzierenden Einzelunternehmers	729
3.3.7 Die Bewertung von (Anteilen an gewerblichen) Personengesellschaften	730
3.3.8 Die Bewertung von nicht notierten Kapitalgesellschaftsanteilen (GmbH-Geschäftsanteile)	732
3.4 Die Steuervergünstigung für Elementarvermögen gemäß §§ 13a bis 13c, 19a ErbStG	735
3.4.1 Einführung und Gesamtdarstellung	735
3.4.2 Prüfungsaufbau für die Verschonungsregeln i. e. S. (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) für Erwerbe ab 01.07.2016 (bis 26 Mio. €)	736
3.4.3 Neuregelung für Erwerbe ab 26 Mio. €	739
3.4.4 Das begünstigungsfähige Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	741
3.4.5 (Schädliches) Verwaltungsvermögen (Neufassung; Erwerbe ab 01.07.2016)	747
3.4.6 Kritik am Verwaltungsvermögenstest	751
3.4.7 Die Dritten bei der Verschonungsregelung	751
3.4.8 Die Nachschau	752
3.4.9 § 13d ErbStG (Vergünstigung für die private Wohnwirtschaft)	757
3.4.10 § 19a ErbStG	757
4 Sondervorschriften zur Steuerberechnung	758
4.1 Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	758
4.1.1 Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	761
4.1.2 § 14 Abs. 1 S. 4 ErbStG	762



---

4.1.3	Negativerwerbe beim Vorerwerb .....	762
4.1.4	Die Regelung des § 14 Abs. 2 ErbStG .....	763
4.1.5	Das Limit des § 14 Abs. 3 ErbStG .....	764
4.1.6	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen .....	764
4.1.7	Schenkungen außerhalb des Zehnjahreszeitraumes (Überprogression) .....	765
4.2	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....	765
4.3	Der sog. Härteausgleich nach § 19 Abs. 3 ErbStG .....	767
5	Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht .....	768
5.1	Die Frage nach dem Steuerschuldner .....	768
5.1.1	Schuldner der Schenkungsteuer .....	769
5.1.2	Schuldner der Erbschaftsteuer .....	770
5.2	Der Besteuerungszeitpunkt (Voraussetzungen und Folgen) .....	771
5.2.1	Das Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren bei der Erbschaftsteuer .....	771
5.2.2	Die Stundung .....	772
5.3	Erlöschen der Steuerschuld .....	772
	Stichwortverzeichnis .....	775