

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

I Einführung	45
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
II Allgemeines Steuerschuldrecht	61
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
III Haftung	79
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
IV Steuerverwaltungsakte	101
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
V Das steuerliche Verwaltungsverfahren	121
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 (§§ 108f. 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	Erlass (§ 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
VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	183
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 offensichtlicher Unrichtigkeiten	186
3.1	Grundsätze zu § 129 AO	186
3.2	Fälle der »offensichtlichen 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 Widerstreitende 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 Anpassungzwang	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
VII Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	227
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
VIII Das finanzgerichtliche Verfahren	249
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	Erfolgloses 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
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	269
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	Angefochterer 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
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	283
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
XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	299
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

XII Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	313
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 Umsatzsteuerrecht	
I Einführung	339
1 Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung	339
2 Rechtliche Rahmenbedingungen	339
3 Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	340
 II Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	345
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
 III Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	353
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
IV Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)	373
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 (Belegheitsort)	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

V Leistungen gegen Entgelt	
(Einzelfragen zum Leistungsaustausch)	415
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
VI Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet	425
VII Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	427
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
VIII Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)	433
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
IX Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)	447
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 Tätigkeiten von Aufwendungen i. S. d. § 15 Abs. 1a UStG (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG)	469
X Entstehen und Fälligkeit der Steuer	471
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
XI Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Reverse-Charge-Verfahren)	477
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
XII Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	489
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
XIII Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	503
1 Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	503
2 Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	504

XIV Grenzüberschreitende Warenbewegungen	507
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 Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	517
3.1 Die Erwerbsbesteuerung i. S. d. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	518
3.1.1 Tatbestandliche Voraussetzungen eines innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a Abs. 1 UStG)	518
3.1.2 Erwerbsort, Steuerbefreiung, Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuerentstehung	520
3.1.3 Innergemeinschaftlicher 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 Innergemeinschaftliche Lieferungen i. S. d. § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG	527
3.2.1 Tatbestandliche Voraussetzungen einer innergemeinschaftlichen Lieferung	527
3.2.2 Innergemeinschaftliches 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 innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft i. S. d. § 25b UStG	534
4 Umsätze im Steuerlager	537
XV Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	539
1 Anspruchs begründende 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
XVI Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	575
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
XVII Besteuerungsverfahren	595
1 Steueranmeldung (Jahreserklärung und Voranmeldungen)	595
2 Der One-Stop-Shop (OSS)	596
3 Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	597

C Erbschaftsteuerrecht

I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	601
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 (Erbanfall- 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 Zugewinngemeinschaft (inklusive der Berechnung der Ausgleichsforderung)	617
2.2.3 Die Änderung des Güterstandes und die modifizierte Zugewinngemeinschaft (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
II	Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	667
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 Kettenverschenkung	676
1.2.4	Die mittelbare Schenkung, insbesondere die mittelbare Grundstücksschenkung ..	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

III Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)	701
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