

Inhaltsübersicht

1. Kapitel: Die Besteuerung der Unternehmen und ihrer Inhaber	45
§ 1 Personengesellschaften und ihre Gesellschafter	49
§ 2 Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschafter	113
§ 3 Einzelunternehmer	233
§ 4 Die Besteuerung sonstiger Unternehmensformen	247
§ 5 Umwandlungssteuerrecht	271
§ 6 Der Unternehmenskauf	293
2. Kapitel: Arbeitnehmer und andere Mitarbeiter im Betrieb . . .	325
§ 7 Arbeitsrecht	325
§ 8 Lohn- und Gehaltsabrechnung	421
§ 9 Handelsvertreter	485
§ 10 Renten und ähnliche Leistungen	495
3. Kapitel: Familie, Erben und Schenken	521
§ 11 Erbschaft und Schenkung	521
§ 12 Familie und Besteuerung	619
4. Kapitel: Bürgerliches Recht	661
§ 13 Steuerfragen im Allgemeinen Teil des BGB	661
§ 14 Schuldrecht	677
§ 15 Sachenrecht	811
5. Kapitel: Besondere Verfahren	829
§ 16 Zivilprozeß, Schadensersatz und Steuern	829
§ 17 Insolvenz und Steuern	849
§ 18 Geldstrafen und sonstige Rechtsfolgen vermögensrechtlicher Art; Verfahrens- und Beratungskosten	893
6. Kapitel: Der Steuerstreit mit dem Finanzamt	905
§ 19 Finanzbehördliches Verfahren	906
§ 20 Finanzgerichtliches Verfahren	935

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	39
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	43
1. Kapitel: Die Besteuerung der Unternehmen und ihrer Inhaber	45
§ 1 Personengesellschaften und ihre Gesellschafter	49
A. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	50
I. Einkommen- und Körperschaftsteuer der Gesellschafter	51
1. Ermittlung der Einkunftsart	51
2. Insbesondere: Einkünfte aus Gewerbebetrieb	52
a) Mitunternehmer: Unternehmerinitiative und -risiko	53
b) Gewerblichkeit färbt ab und prägt	54
c) Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	56
d) Grundzüge der Ermittlung des Gewinns der Mitunternehmerschaft	59
e) Grundzüge der Besteuerung des Gewinns der Mitunternehmerschaft	61
f) Gewinn bei der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	62
g) Gesellschafterwechsel	65
3. Einkünfte freiberuflicher Sozietäten	67
4. GbR mit Überschubeinkünften	67
II. Gewerbesteuer	68
1. Steuerobjekt Gewerbebetrieb	68
2. Freiberufler nicht steuerpflichtig	69
3. Die Steuerpflicht	69
4. Besteuerungsgrundlagen und Verfahren	70
5. Gewerbesteuerliche Organschaft	71
III. GbR als Organträgerin im Rahmen der Mehrmütterorganschaft	72
IV. GbR und Umsatzsteuer	74
1. Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	74
2. Eigenverbrauch	75
a) Eigenverbrauch durch Gegenstandsentnahme	75

b) Leistungsentnahme	76
c) Nicht abzugsfähige Ausgaben	77
3. Grundzüge der Eigenverbrauchsbesteuerung nach Einführung des StEntlG 99	77
V. Grunderwerbsteuer	78
VI. Vermögensteuer	79
1. Besonderheiten bei der Mitunternehmer-GbR	79
a) Umfang des Betriebsvermögens	80
b) Feststellung des Einheitswertes	81
c) Aufteilung des Einheitswertes	81
2. Bewertung von Anteilen an einer nicht mitunternehmeri- schen GbR	82
3. Höhe der Steuer	82
B. Die OHG	82
C. Kommanditgesellschaft	83
I. Mitunternehmerschaft	84
II. Die einkommensteuerliche Anerkennung einer Familien-KG	85
1. Mitunternehmerstellung der Angehörigen	86
2. Keine wesentliche Einschränkung der Gesellschafterrechte der Angehörigen	87
3. Folgen fehlender Mitunternehmerstellung der Angehörigen	88
4. Die Angemessenheit der Gewinnverteilung	88
III. Beschränkung der Verlustzurechnung an Kommanditisten	89
1. Grundsätze des § 15 a EStG	89
2. Der Begriff des Kapitalkontos	90
3. Nur Anteil am Verlust der Gesellschaft beschränkt abzugsfähig	91
4. Verrechnung mit späteren Gewinnen aus der Beteiligung an der KG	91
5. Änderung der Verlustkompensation durch Einlagen und Entnahmen	92
6. Aufdeckung des negativen Kapitalkontos	92
7. Entsprechende Anwendung auf andere Gesellschaften und Einkunftsarten	93
D. Atypische und typische stille Gesellschaft	95
I. Einkommensteuer	95
1. Abgrenzung: atypisch – typisch	95
2. Die Steuerrechtsfragen der atypischen stillen Gesellschaft	97
a) Mitunternehmerschaft und Betriebsvermögen	97
b) Gewinnfeststellung	98
c) Begründung und Veräußerung einer atypisch stillen Beteiligung	98
d) GmbH & atypisch Still	99

3. Die Einkommensteuerrechtsfragen der typischen stillen Gesellschaft	101
4. Stille Gesellschaft und Gewerbesteuer	103
5. Stille Gesellschaft und Vermögensteuer	105
6. Stille Gesellschaft im Umsatzsteuerrecht	106
7. Grunderwerbsteuerliche Fragen	106
E. Die Partnerschaft	106
I. Grundfragen der Besteuerung	107
II. Ausscheiden eines Partners	109
III. Auseinandersetzung des Gesellschaftsanteils bei Tod eines Partners	110
 § 2 Die Besteuerung der Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschafter	 113
A. Grundsätze der Besteuerung der Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschafter	113
B. Die Subjekte der Körperschaftsteuer	118
I. Die unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtigen Gesellschaften	118
1. Sitz oder Geschäftsleitung im Inland	118
2. Sitzverlegung der Gesellschaft und Umzug des Gesellschafters in das Ausland	119
3. Der Katalog der Körperschaftsteuersubjekte und deren Anerkennung	120
a) Subjekte	120
aa) Kapitalgesellschaften	120
bb) Weitere inländische Körperschaftsteuersubjekte	121
cc) Ausländische Körperschaften	121
b) Anerkennung von Körperschaften	122
4. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht	125
5. Gegenstand der Besteuerung: das Welteinkommen	126
6. Steuerbefreite Körperschaften	127
II. Die beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	128
C. Das körperschaftsteuerliche Einkommen der Kapitalgesellschaft	129
I. Der Gewinn des Wirtschaftsjahres als Ausgangsgröße	131
II. Korrektur des Handelsbilanzergebnisses	133
III. Offene und verdeckte Einlagen	138
1. Offene Einlagen	138
2. Verdeckte Einlagen	140
IV. Verdeckte Gewinnausschüttungen (VGA)	143
1. Tatbestand	144
2. Sonderfall: Geschäfte mit beherrschenden Gesellschaftern	150

3. Leistungen an dem Gesellschafter Nahestehenden	153
4. Angemessene Bezüge der Gesellschafter-Geschäftsführer, Wettbewerbsverbot und Pensionszusagen	154
5. Gesellschafterfremdfinanzierung	154
6. Vermeidung durch Aktivierung sowie Rückgängigmachung verdeckter Gewinnausschüttungen	154
7. Die ertragsteuerlichen Folgen einer verdeckten Gewinnausschüttung	156
a) Folgen bei der Gesellschaft	156
b) Folgen für das Einkommen des Gesellschafters	156
V. Der Verlustausgleich und -abzug bei Kapitalgesellschaften .	158
1. Die Fragen des Verlustrücktrages	159
2. Mantelkauf	160
3. Verlustabzug und Umwandlung	166
a) Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften	166
b) Übertragende Umwandlung Kapitalgesellschaft – Personengesellschaft	169
c) Spaltung von Kapital- auf Kapitalgesellschaften	171
d) Spaltung von Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft	173
e) Formwechselnde Umwandlung	173
VI. Die Liquidationsbesteuerung	174
D. Körperschaftsteuertarif, Ermittlung der Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag	177
E. Anrechnung der Körperschaftsteuer und Herstellung der Ausschüttungsbelastung	178
I. Die Grundkonzeption	179
II. Sonderproblem: ausländische und andere nichtanrechnungsbe- rechtigte Gesellschafter	181
III. »Schütt-aus-Hol-zurück«-Verfahren	186
IV. Herstellung der Ausschüttungsbelastung bei der Kapitalgesellschaft	188
F. Organschaft	195
I. Die körperschaftsteuerliche Organschaft	196
1. Zurechnung des Einkommens beim Organträger	196
2. Wer kann Organgesellschaft sein?	198
3. Und wer Organträger?	198
4. Eingliederung	199
5. Gewinnabführungsvertrag	202
6. Verwendbares Eigenkapital und Organschaft	205
II. Die gewerbesteuerliche Organschaft	206
III. Die umsatzsteuerliche Organschaft	208
G. Gewerbebesteuerung der Kapitalgesellschaften	209

H. Die Umsatzbesteuerung der Kapitalgesellschaft	212
I. Die bisherige Doppelbelastung mit Vermögensteuer	213
J. Grunderwerbsteuer	214
K. Besonderheiten bei der Kommanditgesellschaft auf Aktien	214
L. Die Besteuerung der Gesellschafter der Kapitalgesellschaften	217
I. Keine Besteuerung nicht ausgeschütteter Gewinnanteile	217
II. Die Besteuerung von Dividenden und anderen ausgeschütteten Gewinnanteilen	218
1. Private Anteile	218
2. Anteile im Betriebsvermögen	220
III. Besteuerung bei Verlusten und Aufwendungen für die Beteiligung	221
1. Anteile im Privatvermögen	221
2. Anteile im Betriebsvermögen	222
a) Anteile im Umlaufvermögen	222
b) Anteile im Anlagevermögen	222
IV. Leistungsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaften und Gesellschaftern	223
V. Besteuerung des Liquidationserlöses beim Gesellschafter	224
1. Anteile im Privatvermögen	224
2. Anteile im Betriebsvermögen	225
VI. Die Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	226
1. Anteile im Privatvermögen	226
2. Anteile im Betriebsvermögen	231
 § 3 Einzelunternehmer	 233
A. Grundsätze der Besteuerung des Einzelunternehmers	233
I. Begriffsbestimmung	233
1. Selbständigkeit	233
2. Nachhaltige Tätigkeit	234
3. Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	234
4. Gewinnerzielungsabsicht	235
5. Keine private Vermögensverwaltung	235
6. Abgrenzung zu anderen Einkommensarten und zum nichtsteuerbaren Bereich	236
7. Beispiele zur Abgrenzung	237
II. Besteuerung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	237
B. Einkommensteuer im laufenden Geschäft	238
I. Die Feststellung der Einkünfte	238
II. Das Betriebsvermögen des Einzelunternehmers	239
1. Notwendiges Privatvermögen	239
2. Gewillkürtes Betriebsvermögen	240

3. Privatvermögen	240
III. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	240
1. Unbewegliche Wirtschaftsgüter	240
2. Bewegliche Wirtschaftsgüter	240
IV. Entnahmen und Einlagen	241
V. Verlustausgleich und Einkommensteuertarif	241
C. Einkommensteuer bei besonderen Unternehmensvorfällen	242
I. Die Gründung des Einzelunternehmens	242
II. Aufgabe und Veräußerung des Betriebs	243
III. Einbringung in Gesellschaften	244
IV. Erbschaft und Schenkung	244
D. Gewerbesteuer	244
E. Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer	245
§ 4 Die Besteuerung sonstiger Unternehmensformen	247
A. GmbH & Co. KG	247
I. Einkommensteuer	248
1. Mitunternehmerschaft	248
2. Gewinnfeststellung und Betriebsvermögen	249
II. Gewerbesteuer	251
III. Umsatzsteuer	251
IV. Vermögensteuer	252
V. Grunderwerbsteuer	253
B. Unterbeteiligung	254
C. Betriebsaufspaltung	258
I. Der Tatbestand der Betriebsaufspaltung	259
1. Sachliche Verflechtung	260
2. Personelle Verflechtung	261
II. Formen der Betriebsaufspaltung	262
III. Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung	263
1. Begründung der Betriebsaufspaltung	263
2. Die laufende Besteuerung	264
a) Gewinnermittlung und Betriebsvermögen	264
b) Investitionen und Steuervergünstigungen	266
c) Gewerbesteuerpflicht des Besitzunternehmens	267
3. Beendigung der Betriebsaufspaltung	268
§ 5 Umwandlungssteuerrecht	271
A. Verschmelzung	273
I. Verschmelzung von Personengesellschaften	273
II. Verschmelzung Personengesellschaft auf Kapitalgesellschaft	273

III. Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften	274
IV. Verschmelzung Kapital- in Personengesellschaft oder auf natürliche Personen	275
B. Spaltung	279
I. Spaltung von Kapital- auf Kapitalgesellschaften	279
II. Spaltung von Kapital- auf Personengesellschaften	282
III. Spaltung von Personengesellschaften	283
C. Formwechselnde Umwandlung	285
D. Einbringungen	286
I. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	287
II. Einbringung in eine Personengesellschaft	289
E. Steuerbegünstigte Umstrukturierung außerhalb des UmwStG	290
I. Übertragung von Wirtschaftsgütern nach dem Mitunternehmererlaß	290
II. Steuerneutraler Anteilstausch	291
§ 6 Der Unternehmenskauf	293
A. Grundmodelle: Asset und Share Deal	293
B. Asset Deal	294
I. Überblick	294
II. Gewinnrealisierung beim Verkäufer gemäß § 16 EStG	296
1. Die Veräußerung eines Betriebes oder Teilbetriebes	296
2. Der Veräußerungsgewinn und -verlust	298
a) Veräußerungspreis	299
b) Wert des Betriebsvermögens und Veräußerungskosten	301
3. Die Aufgabe des Gewerbebetriebes	301
a) Der Begriff der Betriebsaufgabe	301
b) Aufgabegewinn	303
c) Das Wahlrecht des Steuerpflichtigen	303
4. Die Verpachtung des Gewerbebetriebes	304
5. Die Rechtsfolgen der Gewinnrealisierung gemäß § 16 EStG	305
III. Grunderwerbsteuer	307
IV. Umsatzsteuer	308
V. Ertragsteuerliche Behandlung beim Erwerber	309
C. Share Deal	311
I. Ertragsteuerliche Behandlung beim Veräußerer	311
1. Beteiligung im Betriebsvermögen	312
2. Beteiligung im Privatvermögen	313
II. Grunderwerbsteuer	318
III. Umsatzsteuer	318

IV. Ertragsteuerliche Behandlung beim Erwerber	318
1. Erwerb von Anteilen an Personengesellschaften	318
2. Erwerb von Anteilen an Kapitalgesellschaften	318
D. Haftung des Käufers für Steuern und Rückabwicklung des	
Kaufs	322
I. Haftung des Käufers für Steuern	322
II. Die steuerlichen Folgen der Rückabwicklung eines	
Unternehmenskaufs	323
2. Kapitel: Arbeitnehmer und andere Mitarbeiter im	
Betrieb	325
§ 7 Arbeitsrecht	325
A. Grundbegriffe: Arbeitnehmer, Scheinselbständige und	
arbeitnehmerähnliche Selbständige, Arbeitgeber, Arbeitslohn,	
Steuerpflicht	325
I. Arbeitnehmer	326
II. Scheinselbständige und arbeitnehmerähnliche Selbständige .	330
III. Arbeitgeber	332
IV. Arbeitslohn	333
1. Allgemeines	333
2. Bewirtung von Arbeitnehmern	336
3. Sachbezüge	338
4. Nutzungsüberlassungen	342
5. Sonstige Bezüge	344
V. Steuerpflicht	346
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	346
2. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	349
3. Beschränkte Einkommensteuerpflicht	350
4. Wechsel der Steuerpflicht	352
5. Doppelbesteuerungsabkommen	352
B. Dienstverhältnis	353
I. Dienstverhältnisse zwischen Eltern und Kindern	354
II. Dienstverhältnisse von Ehegatten	355
III. Dienstverhältnisse zwischen sonstigen nahestehenden Personen	360
IV. Neben- und Aushilfstätigkeiten	361
V. Arbeitnehmerüberlassung	362
VI. Dienstverhältnisse mit Auslandsbezug	364
C. Abfindungen wegen Auflösung des Dienstverhältnisses	366
I. Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 9 EStG 99	367
II. Steuerbegünstigung gemäß §§ 24, 34 EStG 99	377
1. Rechtslage bis Ende 1998	377
2. Rechtslage ab 1.1.1999	384

III. »Brutto = Netto«-Klauseln	385
IV. Abfindungen mit Auslandsbezug	386
D. Karenzentschädigungen	387
E. Nettolohnvereinbarungen	389
F. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	392
G. Werbungskosten	393
I. Allgemeines	393
II. Aufteilungs- und Abzugsverbot	394
III. Aufwendungen für Berufsausbildung, -weiterbildung und -fortbildung	396
IV. Reisekosten	400
1. Fahrtkosten	402
2. Verpflegungsmehraufwendungen	404
3. Übernachtungs- und Reisenebenkosten	407
V. Aufwendungen für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	407
VI. Doppelte Haushaltsführung	408
VII. Umzugskosten	411
VIII. Aufwendungen von Arbeitnehmern für Arbeitsmittel	411
IX. Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer	412
X. Sonstige Fälle	414
H. Sonderausgaben	416
I. Außergewöhnliche Belastungen	418
J. Solidaritätszuschlag	419
K. Kirchensteuer	420
§ 8 Lohn- und Gehaltsabrechnung	421
A. Erhebung der Lohnsteuer	421
B. Höhe der Lohnsteuer	425
C. Durchführung des Lohnsteuerabzugs	426
D. Verfahren bei der Ausstellung der Lohnsteuerkarte	430
E. Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerkarte	432
F. Nachträgliche Ausstellung von Lohnsteuerkarten	434
G. Eintragung von Freibeträgen	435
H. Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	439
I. Nichtvorlage der Lohnsteuerkarte	444
J. Pauschalierung der Lohnsteuer	444
I. Allgemeines	444
II. Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte	447
1. Beschäftigung in geringem Umfang und gegen geringen Arbeitslohn	447

2. Kurzfristige Beschäftigung	456
3. Unzulässigkeit der Pauschalierung	457
III. Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	457
K. Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	463
L. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	465
M. Abschluß des Lohnsteuerabzugs	466
N. Änderung des Lohnsteuerabzugs	467
O. Haftung des Arbeitgebers	468
I. Grundsätzliches zur Arbeitgeberhaftung	468
II. Gesamtschuldner	469
III. Ermessen	469
IV. Haftungsverfahren	471
V. Nachforderungsverfahren	475
VI. Rechtsbehelfe	476
VII. Haftung Dritter	478
P. Anrufungsauskunft	478
Q. Lohnsteuerausßenprüfung	481
R. Auszahlung des Kindergeldes durch private Arbeitgeber	483
§ 9 Handelsvertreter	485
A. Allgemeines	485
B. Handelsvertreterausgleich	486
I. Ausgleichsanspruch nach § 89 b HGB	486
II. Einkommensteuer	487
III. Gewerbesteuer	490
IV. Umsatzsteuer	492
V. Erbschaftsteuer	494
§ 10 Renten und ähnliche Leistungen	495
A. Altersrenten und Erwerbsunfähigkeitsrenten	495
I. Betriebsrenten	495
1. Besteuerung der Rentenleistungen	495
2. Gestaltungsformen der betrieblichen Altersversorgung	499
a) Direktzusage mit Rückdeckungsversicherung	499
b) Direktversicherung	501
c) Pensionskassen	504
d) Unterstützungskassen	505
3. Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	506
II. Gesetzliche Rentenversicherung	514
B. Pflegeversicherung	516

C. Arbeitgeberbeiträge	517
D. Arbeitnehmerbeiträge	519
E. Sonstige Leistungen	520
3. Kapitel: Familie, Erben und Schenken	521
§ 11 Erbschaft und Schenkung	521
1. Teil: Erbschaft- und Schenkungsteuer	521
A. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts	521
I. Neukonzeption des Erbschaftsteuergesetzes	521
1. Beschluß des BVerfG vom 22. Juni 1995	521
2. Neuregelung rückwirkend ab dem 1. Januar 1996	521
3. Bedeutung der Erbschaftsteuerneuregelung	522
4. Verfassungswidrigkeit der Neuregelung?	522
II. Struktur des Erbschaftsteuergesetzes; steuerpflichtige Vorgänge	523
III. Stichtagsprinzip	523
IV. Steuerpflicht	524
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	524
2. Beschränkte Steuerpflicht	525
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	526
4. Doppelbesteuerungsabkommen	527
V. Ermittlung der Bemessungsgrundlage	528
1. Bewertung	528
2. Abzug der Nachlaßverbindlichkeiten	529
3. Steuerbefreiungen	529
4. Verteilung auf mehrere Erben	530
VI. Steuerklassen	531
VII. Freibeträge	531
VIII. Steuersätze	532
IX. Allgemeine Gestaltungshinweise	532
X. Steuerfestsetzung und Erhebung (§§ 20–29 ErbStG)	534
XI. Anzeigepflichten	534
XII. Steuererklärung	535
B. Grundstücke	535
I. Bewertung	535
1. Bedarfswertfestsetzung	535
2. Anwendungsbereich	536
3. Unbebaute Grundstücke, § 145 BewG	536
4. Bebaute Grundstücke nach § 146 BewG	538
a) 1. Schritt: Ermittlung der durchschnittlichen Jahresmiete	538
b) 2. Schritt: Berechnung des Ertragswerts	538
c) 3. Schritt: Abgleichung mit dem Mindestwert	538

d) 4. Schritt: Verkehrswertgutachten	539
5. Sonderfälle der Bewertung bebauter Grundstücke nach § 147 BewG	539
6. Erbbaurecht, Gebäude auf fremdem Grund und Boden, Grundstücke im Zustand der Bebauung	540
II. Immobilienerwerb von Todes wegen	540
III. Schenkung von Grundstücken	541
1. Unmittelbare Schenkung eines Grundstücks	541
2. Mittelbare Schenkung eines Grundstücks	543
3. Nebenkosten	545
C. Ehegatten	545
I. Allgemeines	545
II. Zuwendungen unter Ehegatten	546
1. Schenkungsteuerpflicht ehebedingter Zuwendungen	546
2. Zuwendung eines Familienwohnheims unter Ehegatten	546
3. Schenkungsteuerfreie Vermögensverschiebungen	547
4. Einzelheiten zu schenkungsteuerpflichtigen ehebedingten Zuwendungen	547
III. Schenkungsteuerliche Folgen bei Begründung des ehelichen Güterstandes	548
IV. Schenkungsteuerliche Folgen beim Wechsel des ehelichen Güterstandes	549
1. Wechsel von der Gütertrennung zur Zugewinnngemeinschaft	549
2. Wechsel von der Gütertrennung zur Gütergemeinschaft	549
3. Wechsel von der Gütergemeinschaft zur Gütertrennung	550
4. Wechsel von der Gütergemeinschaft zur Zugewinnngemeinschaft	550
5. Wechsel von der Zugewinnngemeinschaft zur Gütertrennung	550
6. Wechsel von der Zugewinnngemeinschaft zur Gütergemeinschaft	552
V. Erbschaftsteuerliche Folgen von Güterstandsvereinbarungen	552
1. Zugewinnngemeinschaft	553
a) Erbrechtliche Lösung	553
b) Güterrechtliche Lösung	555
2. Gütergemeinschaft	556
3. Fortgesetzte Gütergemeinschaft	556
4. Gütertrennung	557
VI. Ehegattentestament	557
1. Grundsätze	557
2. Varianten des Ehegattentestaments	558
a) Einheitslösung	558
b) Trennungsprinzip	561

D. Unternehmensnachfolge	562
I. Allgemeines zur Unternehmensnachfolgeplanung	562
II. Bewertung	563
1. Einzelunternehmen/Personengesellschaft	563
a) Allgemeines	563
b) Begriff und Bestand des Betriebsvermögens	564
c) Ausnahmen vom Ansatz der Steuerbilanzwerte für inländisches Betriebsvermögen	565
2. Kapitalgesellschaften	567
a) Grundsätze	567
b) Vergleich GmbH zur GmbH & Co. KG	567
c) Stuttgarter Verfahren	568
(1) Vermögenswert	568
(2) Ertragswert	568
(3) Anwendung der Formel	569
III. Erbschaftsteuerliche Entlastung des Erwerbs von Betriebsvermögen	570
1. Überblick	570
2. Freibetrag und Bewertungsabschlag nach § 13 a ErbStG	571
a) Begünstigtes Betriebsvermögen	571
b) Begünstigtes land- und forstwirtschaftliches Vermögen	572
c) Begünstigte Anteile an Kapitalgesellschaften	572
d) Begünstigte Erwerbe	573
e) Freibetrag und Bewertungsabschlag	574
f) Fünfjährige Nachversteuerungsregelung, § 13 a Abs. 5 ErbStG	576
g) Verzicht, § 13 a Abs. 6 ErbStG	578
3. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, § 19 a ErbStG	578
4. Stundung nach § 28 ErbStG	579
5. Gestaltungsüberlegungen, Schaffung von Betriebsvermögen	579
2. Teil: Ertragsteuerrecht	580
A. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge	580
I. Allgemeines	580
1. Begriff der vorweggenommenen Erbfolge	580
2. Abgrenzung zu voll entgeltlichen Geschäften	580
3. Überblick über die Rechtsentwicklung	581
II. Übertragung von Privatvermögen	582
1. Unentgeltliche Vermögensübertragung	582
a) Vollschenkung	582

b) Versorgungsleistungen	582
c) Vorbehalt oder Einräumung von Nutzungsrechten an dem übertragenen Vermögen	584
2. Teilentgeltliche Vermögensübertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	585
a) Ausgleichs- und Abstandsverpflichtungen	585
b) Übernahme von Verbindlichkeiten	586
3. Höhe der Anschaffungskosten	586
a) Unverzinsliche Geldleistungspflichten	586
b) Leistungen in Sachwerten	587
c) Anschaffungsnebenkosten	587
4. Aufteilung des Veräußerungs- und Anschaffungsvorgangs in einen entgeltlichen und einen unentgeltlichen Teil	587
5. Absetzungen für Abnutzung (AfA)	588
6. Schuldzinsenabzug	588
7. Steuerpflicht der Veräußerungsgewinne	588
III. Übertragung von Betriebsvermögen	589
1. Arten der Vermögensübertragung	589
a) Versorgungsleistung	589
b) Übernahme von Verbindlichkeiten	590
c) Verpflichtung zur Übertragung von Gegenständen des Betriebsvermögens	591
2. Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	591
a) Unentgeltliche Übertragung	591
b) Teilentgeltliche Übertragung	592
3. Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils	592
a) Über dem Kapitalkonto liegendes Veräußerungsentgelt	
aa) Behandlung des Veräußerers	592
bb) Behandlung des Erwerbers	593
b) Veräußerungsentgelt bis zur Höhe des Kapitalkontos	593
4. Abschreibungen	594
5. Schuldzinsen	594
6. Verbleibensfristen und Vorbesitzzeiten	594
IV. Übertragung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen	594
B. Ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer Auseinandersetzung	595
I. Rechtsentwicklung	595
II. Erbfall	595
1. Erbfall	595
2. Erbfallschulden	596
3. Besonderheiten bei Vermächtnissen	596

a) Verschaffungsvermächtnis	596
b) Sachvermächtnis	597
c) Vorausvermächtnis	598
d) Vermächtnis zugunsten einer gemeinnützigen Einrichtung	598
III. Behandlung der Einkünfte einer Erbengemeinschaft	598
IV. Erbauseinandersetzung	600
1. Überblick – Form der Erbauseinandersetzung	600
2. Erbauseinandersetzung über Privatvermögen	601
a) Realteilung ohne Abfindungszahlungen	601
b) Realteilung mit Abfindungszahlung	602
3. Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen	604
a) Realteilung ohne Abfindungszahlungen	604
b) Realteilung mit Abfindungszahlungen	605
4. Erbauseinandersetzung über einen Mischnachlaß	606
5. Teilerbauseinandersetzung	607
6. Gestaltungsmöglichkeiten	608
7. Veräußerung eines Erbteils, Veräußerung des Nachlasses, Ausscheiden eines Miterben	609
3. Teil: Erbschaft- und ertragsteuerliche Besonderheiten einzelner Unternehmensformen	610
A. Personengesellschaften	610
I. Überblick	610
II. Fortsetzungsklausel	611
III. Einfache Nachfolgeklausel	611
IV. Qualifizierte Nachfolgeklausel	612
V. Eintrittsklausel	615
B. GmbH-Anteile	616
C. Betriebsaufspaltung	618
§ 12 Familie und Besteuerung	619
A. Ehe	620
I. Einkommensteuer	620
1. Steuerlicher Ehebegriff	620
2. Wahlrecht bei der Veranlagung	621
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	621
b) Keine dauernde Trennung	621
c) Voraussetzungen kumulativ	622
d) Formalien der Wahl	623
3. Arten der Veranlagung	625
a) Zusammenveranlagung	625

b) Getrennte Veranlagung	628
c) Besondere Veranlagung	629
4. Wahl der günstigsten Veranlagungsform	629
5. Ermittlung der Einkünfte bei Zusammenveranlagung	630
II. Vermögensteuer	631
III. Schenkungsteuer	632
B. Dauerndes Getrenntleben und Ehescheidung	633
I. Dauerndes Getrenntleben	633
1. Veranlagung	633
2. Steuertarif	634
3. Förderung des Wohnungsbaus	634
4. Verluste	634
5. Unterhaltszahlungen an den getrennt lebenden Ehegatten	634
6. Kindergeld und Kinderfreibetrag	634
II. Veranlagung der Geschiedenen	635
1. Einkommensteuer	635
2. Vermögensteuer	635
III. Unterhalt bei Scheidung	636
1. Einkommensteuer	636
a) Realsplitting	636
b) Außergewöhnliche Belastungen	638
c) Vermeidung der Unterhaltsleistungen	638
2. Vermögensteuer	639
3. Schenkungsteuer	640
IV. Versorgungsausgleich	640
V. Zugewinnausgleich und sonstige Vermögensauseinandersetzung	643
1. Einkommensteuer	643
2. Schenkung- und Grunderwerbsteuer	644
VI. Scheidungskosten	644
VII. Zuordnung der Kinder	645
C. Eheähnliche Lebensgemeinschaft	646
I. Einkommensteuer	646
1. Einkünfteerzielung	646
a) Gewerbliche Einkünfte und Mitunternehmerschaft	646
b) Andere Rechtslage bei Kapitalgesellschaften	647
c) Vermietung und Verpachtung, Arbeitsverhältnisse und Darlehensverträge zwischen eheähnlichen Partnern	648
d) Doppelte Haushaltsführung	650
2. Private Lebensführung	651
3. Veranlagung	653
II. Vermögensteuer	653
III. Erbschaftsteuer	654
D. Kinder	655

4. Kapitel: Bürgerliches Recht	661
§ 13 Steuerfragen im Allgemeinen Teil des BGB	661
A. Nichtigkeit oder unwirksame Verträge sowie Mißbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts	661
I. Gesetzes- und sittenwidrige Geschäfte; insbesondere Besteuerung strafbarer Handlungen (§§ 134, 138 BGB)	661
1. Allgemeines	661
2. Besteuerung strafbarer Handlungen	662
3. Einzelfälle	663
a) Der gewerbsmäßig handelnde Straftäter	663
aa) Einkommensteuer und Gewerbesteuer	663
bb) Umsatzsteuer	665
b) Der betrügerische Freiberufler	666
c) Der pflichtvergessene Arbeitnehmer	667
d) Der Wucherer	668
e) Der ungetreue Gesellschafter	668
II. Zivilrechtlich unwirksame Geschäfte und Scheingeschäfte (§ 117 BGB)	670
III. Mißbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	671
B. Steuerlich wichtige Institute des allgemeinen Zivilrechtes	673
I. Rückwirkung und Bedingung (§§ 158 ff. BGB)	673
1. Ertragsteuerliche Behandlung	673
2. Umsatzsteuer	674
3. Bewertungsrecht	674
4. Verfassungsmäßigkeit rückwirkender Steuergesetze	675
II. Vertretung (§§ 164 ff. BGB)	676
§ 14 Schuldrecht	677
A. Verträge eigener Art (§ 305 BGB)	677
I. Lizenzverträge, Warenzeichen, Marken, Patente und Zertifizierungen	677
1. Bilanzsteuerrecht	677
2. Ertragsteuern	678
3. Vermögen- und Gewerbekapitalsteuer	680
4. Umsatzsteuer	680
II. Franchising	681
III. Sponsoring	683
B. Erlaß (§ 397 BGB)	687
I. Ertragsteuern	687
II. Verkehrssteuern	693

C. Abtretung und Factoring (§§ 398 ff. BGB)	693
I. Ertragsteuern	693
II. Umsatzsteuer	694
III. Factoring, Asset Backed Financing und Forfaitierung	694
D. Schuldübernahme und Schuldbeitritt (§§ 414 ff. BGB)	695
I. Ertragsteuer	696
1. Schuldbeitritt	696
2. Schuldübernahme	696
II. Verkehrsteuern	696
E. Kauf beweglicher Sachen und deren Anschaffung (§§ 433 ff. BGB)	697
I. Ertragsteuer	697
1. Gewinnrealisierung und Rückstellungen	697
2. Anschaffungskosten und Reinvestitionsregelung nach § 6 b EStG	701
3. Abschreibungen und Absetzungen	704
a) Arten und Zeitpunkt der Abschreibungen und Absetzungen	704
b) Höhe der AfA	706
c) Die AfA	708
4. Veräußerung von Privatvermögen	709
II. Verkehr- und Verbrauchsteuern	716
1. Umsatzsteuer	716
a) Lieferung	716
b) Unternehmerbegriff	717
c) Leistung im Rahmen des Unternehmens	718
d) Inland	719
e) Entgelt	720
f) Steuerbefreiungen und Optionen	720
g) Vorsteuer	721
h) Steuersatz und Bemessungsgrundlage	724
2. Sonstige Verkehr- und Verbrauchsteuern	725
F. Besonderheiten beim Grundstückserwerb	725
I. Ertragsteuern	725
1. Betriebsvermögen – Privatvermögen; Grund und Boden – Gebäude	725
2. Gewerblicher Grundstückshandel	727
3. Gebäudeabschreibungen	730
4. Wohnungsbauförderung	733
a) Rechtslage bis 1995	733
b) Novelle 1996	735
5. Bauherrenmodelle	736
II. Verkehrsteuern	737

1. Grunderwerbsteuer	737
2. Umsatzsteuer	743
III. Grundsteuer	744
G. Schenkung (§§ 516 ff. BGB)	745
I. Ertragsteuern	745
1. Verträge mit Angehörigen	745
2. Bilanzierung beim Empfänger der Zuwendung	746
3. Schenkung zwischen Privaten	749
4. Zuwendungen an betriebliche Pensions- und Unterstützungskassen	749
II. Verkehrsteuer	749
1. Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer	749
2. Schenkungsteuer	750
III. Schenkungen im Rahmen vorweggenommener Erbfolge	750
H. Miete, Pacht, Leasing (§§ 535 ff. BGB)	751
I. Vermietung beweglicher Sachen	751
1. Ertragsteuern	751
2. Verkehrssteuern	753
II. Miete und Pacht von unbeweglichem Vermögen	754
1. Ertragsteuern	754
2. Verkehrssteuern	771
3. Grundsteuer	772
III. Leasing	772
IV. Betriebsverpachtung	775
J. Darlehen (§§ 607 ff. BGB)	777
I. Ertragsteuern	777
1. Privatvermögen versus Betriebsvermögen	777
2. Aktivierung von betrieblichen Darlehensforderungen	781
3. Passivierung von Betriebsschulden	781
4. Darlehen zwischen Angehörigen	782
5. Darlehen zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschaftern – verdeckte Gewinnausschüttung?	783
6. Darlehen zwischen Personengesellschaft und Gesellschafter	788
7. Gewerbesteuerfragen der betrieblichen Darlehen	789
8. Darlehen im Privatvermögen	790
9. Partiarische Darlehen	791
10. Darlehen mit betrügerischen Darlehensnehmern	792
II. Verkehrssteuern	793
K. Dienstverträge (§§ 611 ff. BGB)	793
I. Ertragsteuern	793
1. Einkunftsarten	793
a) Abgrenzung selbständiger Arbeit vom Gewerbebetrieb	793

b) Abgrenzung gegenüber der nichtselbständigen Arbeit	795
2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	795
3. Dienstverträge mit Gesellschafter-Geschäftsführern	798
a) Kapitalgesellschaften	798
b) Personengesellschaften	802
4. Gewerbesteuer	803
II. Verkehrssteuern	803
L. Werkverträge und Werklieferungsverträge	805
I. Ertragsteuern	805
II. Verkehrssteuern	806
M. Geschäftsbesorgung und Kommission	807
I. Ertragsteuern	807
II. Verkehrssteuern	808
N. Bürgschaft (§§ 765 ff. BGB)	808
§ 15 Sachenrecht	811
A. Eigentum (§§ 903 ff. BGB)	811
I. Wirtschaftliches Eigentum	811
II. Miteigentum	812
B. Nießbrauch (§§ 1030 ff. BGB)	813
I. Einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs an Grundstücken des Privatvermögens	814
1. Zuwendungsnießbrauch	815
a) Unentgeltlich bestellter Nießbrauch	815
b) Entgeltlich bestellter Nießbrauch	816
c) Teilentgeltlich bestellter Nießbrauch	816
2. Vorbehaltsnießbrauch	817
3. Vermächtnisnießbrauch	817
4. Obligatorische Nutzungsrechte	818
5. Ablösung des Nießbrauchs	818
II. Ertragsteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an Kapitalvermögen	819
1. Zuwendungsnießbrauch	819
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	819
b) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	819
c) Kritik an der Auffassung der Finanzverwaltung	820
2. Vorbehaltsnießbrauch	820
3. Vermächtnisnießbrauch	821
III. Ertragsteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an Betriebsvermögen	821
1. Nießbrauch am Einzelunternehmen	821

2. Ertragsteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an einem Personengesellschaftsanteil	822
IV. Umsatzsteuer	823
V. Erbschaftsteuer	824
C. Sonstige Dienstbarkeiten (§§ 1090 ff. BGB) und Erbbaurecht	825
I. Grunddienstbarkeit und beschränkte persönliche Dienstbarkeit	825
II. Erbbaurecht	825
D. Grundpfandrechte (§§ 1113 ff. BGB)	827
5. Kapitel: Besondere Verfahren	829
§ 16 Zivilprozeß, Schadensersatz und Steuern	829
A. Kostenerstattung im Zivilprozeß	829
B. Außergerichtliche Kostenerstattung	831
C. Erhöhung des allgemeinen Umsatzsteuersatzes	832
D. Schadensersatz	834
I. Einkommensteuer	834
II. Umsatzsteuer	841
III. Sonstige Steuern	846
E. Haftung für vermeidbare Steuern	846
F. Umsatzsteuerpflicht des Rechtsanwaltes	847
§ 17 Insolvenz und Steuern	849
A. Überblick	849
I. Die neue Insolvenzordnung	849
II. Insolvenz-Steuerrecht	850
III. Aufgaben, insbesondere des Rechtsanwalts, im Insolvenzverfahren	851
B. Verfahrensrechtliche Fragen	851
I. Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens	851
1. Der Insolvenzantrag des Finanzamtes	851
2. Vorläufiger Insolvenzverwalter	853
a) Vorläufiger Insolvenzverwalter nach der Insolvenzordnung	853
b) Sequester nach der Konkursordnung	854
II. Entscheidung über den Insolvenzantrag	855
III. Die Wirkung des eröffneten Insolvenzverfahrens	855
1. Die steuerliche Rechtstellung des Gemeinschuldners	855

2. Unterbrechung von Besteuerungsverfahren und Geltendmachung von Forderungen in der Insolvenz	856
a) Abgabenforderungen als Insolvenzforderungen	856
aa) Abschaffung der Konkursrechte des Fiskus	857
bb) Insolvenzforderungen nach der InsO	857
cc) Abgrenzung von Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	857
dd) Anmeldung zur Insolvenztabelle	858
ee) Widerspruch gegen die Anmeldung durch Insolvenzverwalter oder -gläubiger im Fall nicht titulierter Forderungen	858
ff) Widerspruch gegen die Anmeldung durch Insolvenzverwalter oder -gläubiger im Fall titulierter Forderungen	859
b) Masseverbindlichkeiten	861
c) Insolvenzfremde Forderungen	862
3. Stellung des Insolvenzverwalters	862
a) Pflichten des Insolvenzverwalters	862
b) Haftung des Insolvenzverwalters	863
4. Aufrechnung von Steuerforderungen in der Insolvenz . .	864
a) Besonderheiten nach § 226 AO	864
b) Vorschriften der InsO zur Aufrechnung	865
c) Aufrechnungsverbote nach § 96 InsO	865
d) Eintritt der Aufrechnungslage im Insolvenzverfahren, § 95 InsO	866
e) Einzelfälle zur Aufrechnung	867
5. Anfechtung	867
C. Die wichtigsten Steuerarten im Insolvenzverfahren	867
I. Umsatzsteuer	867
1. Umsatzsteuer als Insolvenzforderung bzw. Masseverbindlichkeit	868
2. Verwertung von Sicherungsgut	870
a) Verwertung von Sicherungsgut nach der Konkursordnung	870
b) Verwertung von Sicherungsgut nach der Insolvenzordnung	873
3. Vorsteuerberichtigung	874
4. Werkverträge – insbesondere in der Bauwirtschaft	875
5. Haftung des GmbH-Geschäftsführers	876
II. Einkommensteuer	876
1. Grundsätze der Besteuerung	876
2. Einkommensteuer: Insolvenzforderung oder Masseverbindlichkeit?	877

3. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	879
4. Verlustausgleich und Verlustabzug	879
5. Darlehens- und Bürgschaftsverluste des Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft	880
III. Lohnsteuer	882
1. Einbehaltung und Abführung der Lohnsteuer	882
a) Arbeitslöhne für die Zeit nach Insolvenzeröffnung	883
b) Auszahlung rückständiger Arbeitslöhne	883
c) Insolvenzgeld	884
d) Sozialpläne	885
e) Pauschalierte Lohnsteuer insbesondere nach § 40 a EStG für geringfügige Teilzeitbeschäftigung	885
2. Haftung des GmbH-Geschäftsführers	885
IV. Körperschaftsteuer	886
V. Gewerbesteuer	886
D. Sanierung	887
I. Abschaffung des steuerfreien Sanierungsgewinns	888
II. Beschränkung des Verlustabzugs bei Körperschaften nach § 8 Abs. 4 KStG, § 12 Abs. 3 Satz 2 UmwStG	889
III. Zustimmung der Finanzverwaltung zu einem Insolvenzplan	891
IV. Keine Haftung des Betriebsübernehmers	891
E. Verbraucherinsolvenz	892
§ 18 Geldstrafen und sonstige Rechtsfolgen vermögens- rechtlicher Art; Verfahrens- und Beratungskosten	893
A. Geldstrafen und sonstige Rechtsfolgen vermögensrechtlicher Art	893
I. Steuerrechtliche Behandlung beim Verurteilten	893
II. Erstattung von Strafgeldern und Geldbußen	896
1. Behandlung beim Empfänger	896
2. Behandlung beim Erstattenden	897
B. Verfahrens- und Rechtsberatungskosten	897
I. Kosten des Zivilprozesses	897
II. Kosten des Strafverfahrens	901
III. Steuerberatungskosten	903
IV. Sonstiges	903

6. Kapitel: Der Steuerstreit mit dem Finanzamt	905
§ 19 Finanzbehördliches Verfahren	906
A. Einspruch und Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	
(Anfechtungssituation)	906
I. Das Einspruchsverfahren – Überblick	906
II. Das Einspruchsverfahren als Vorverfahren zur Klageerhebung	907
III. Zulässigkeit des Einspruchs	907
1. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	907
2. Form des Einspruchs	907
3. Frist	908
4. Rechtsbehelfsbefugnis	908
5. Sonstige Voraussetzungen	909
IV. Begründetheit des Einspruchs	909
1. Formelle Rechtmäßigkeit	909
2. Materielle Rechtmäßigkeit	911
3. Zweckmäßigkeit	911
V. Aussetzung der Vollziehung	911
1. Voraussetzungen	912
2. Rechtsbehelf – Klage	913
3. Aussetzungszinsen	913
VI. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	913
VII. Fortgang des Einspruchsverfahrens	914
VIII. Kosten/Gebühren	914
B. Antrag auf Änderung eines Steuerbescheides	
(Verpflichtungssituation)	915
I. Rechtliche Grundlagen	915
II. Berichtigungsvorschriften	916
1. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO	916
2. Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO	916
3. Änderung von Steuerbescheiden mit Zustimmung oder auf Antrag, § 172 Abs. 1 Nr. 2 a AO	916
4. Berichtigung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO	916
5. Widerstreitende Steuerfestsetzungen, § 174 AO	918
6. Änderung von Folgebescheiden, § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO	918
7. Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit, § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO	918
8. Unselbständige Berichtigung von Rechtsfehlern, § 177 AO	918
9. Vertrauensschutz, § 176 AO	919

III. Ablehnung eines Antrages auf Änderung eines Steuerbescheides	919
IV. Gebühren	919
C. Grundlagenbescheide	920
I. Überblick	920
1. Beispiele	920
2. Wirkung	920
II. Einspruch gegen Grundlagenbescheid	920
III. Aussetzung der Vollziehung eines Grundlagenbescheides	921
D. Fristen, Schätzungsbescheide	921
I. Abgabe der Steuererklärung	921
1. Fristen	921
2. Zinsen nach § 233 a AO	922
3. Erzwingung der Abgabe einer Steuererklärung	922
II. Schätzungsbescheide	922
III. Präklusion	923
IV. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	923
V. Kosten/Gebühren	924
E. Anträge im Steuererhebungs- und Vollstreckungsverfahren	925
I. Aufrechnung	925
II. Stundung	925
1. Sachliche Stundungsansprüche	925
2. Persönliche Stundungsansprüche	925
3. Verknüpfung mit Vollstreckungsaufschub	926
4. Stundungszinsen, Säumniszuschläge	926
III. Erlaß	926
1. Sachliche Billigkeitsgründe	927
2. Persönliche Billigkeitsgründe	927
IV. Aufteilung einer Steuerschuld	927
V. Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Steuererstattungsansprüchen	927
1. Abtretung und Verpfändung	927
2. Pfändung	928
F. Zusage, verbindliche Auskunft	928
I. Zusage nach Außenprüfung	928
II. Weitere gesetzlich geregelte Fälle	928
III. Verbindliche Auskunft	929
1. Inhalt des Auskunftsantrages	929
2. Vertrauensschutz	929
3. Verwaltung: Nicht bei Steuervorteilen	929
G. Tatsächliche Verständigung	930
H. Steuerstrafverfahren – Selbstanzeige	931
I. Wirkung	931

II. Inhalt	931
III. Selbstanzeige in Stufen	932
IV. Ausschluß der Straffreiheit	932
V. Straffreiheit nur bei tatsächlicher Steuernachzahlung	933
VI. Hinterziehungszinsen	933
VII. Selbstanzeige bei Steuerverkürzung	933
§ 20 Finanzgerichtliches Verfahren	935
A. Anfechtungsklage	935
I. Zulässigkeit der Anfechtungsklage	935
1. Finanzrechtsweg, § 33 FGO	935
2. Erfolgles Vorverfahren, § 44 Abs. 1 FGO	935
3. Richtige Klageart	936
4. Beteiligtenfähigkeit	936
5. Prozeßfähigkeit des Klägers, § 58 FGO	937
6. Klagebefugnis, § 40 Abs. 2 FGO	937
7. Postulationsfähigkeit und Bevollmächtigte, § 62 FGO	938
8. Klagefrist, § 47 FGO	940
9. Passivlegitimation, § 63 FGO	942
10. Ordnungsmäßige Klageerhebung, §§ 64, 65 FGO	942
11. Negative Sachentscheidungsvoraussetzung	943
II. Fortgang des Prozesses	943
1. Prozeßgrundsätze	943
2. Verhandlungs- und Beweiswürdigung sowie Beweislast	945
a) Freie Verhandlungs- und Beweiswürdigung des Gerichts	945
b) Beweislast	946
3. Lange Dauer	946
4. Erörterungstermine und mündliche Verhandlung	946
5. Präklusion	947
6. Aussetzung der Vollziehung	948
7. Kosten/Gebühren/Prozeßzinsen	949
B. Aussetzung der Vollziehung und einstweilige Anordnung	950
I. Aussetzung der Vollziehung	950
1. Allgemeine Sachentscheidungsvoraussetzungen	950
2. Einlegung eines Rechtsbehelfs	950
3. Erfolgloser Aussetzungsantrag bei der Finanzbehörde	951
4. Aussetzungsgründe: Ernstliche Zweifel, unbillige Härte	951
a) Zweifel an der Rechtmäßigkeit	951
b) Unbillige Härte	951
5. Aussetzungsumfang und -antrag	952
6. Wirkung	952

7. Verfahren des Aussetzungsprozesses	953
8. Aussetzung gegen Sicherheitsleistung	953
9. Rechtsbehelf	954
10. Kosten/Gebühren/Zinsen	954
II. Einstweilige Anordnung	955
C. Verpflichtungsklage und weitere Klagearten	956
I. Voraussetzungen der Verpflichtungsklage	956
II. Ziel, Frist und Verfahren der Verpflichtungsklage	957
III. Vorläufiger Rechtsschutz	957
IV. Inhalt einer Antragsschrift	957
D. Änderung des Sachverhaltes während des Prozesses	958
I. Erledigung der Hauptsache	958
1. Bei übereinstimmender Erledigungserklärung nur Kostenentscheidung	958
2. Einseitige Erledigungserklärung des Klägers	958
3. Erledigungserklärung des Beklagten	959
II. Klagerücknahme	959
III. Klageänderung	959
1. Antrag gemäß § 68 FGO	960
2. Einspruch gegen den Berichtigungsbescheid	960
E. Nichtzulassungsbeschwerde	960
I. Zweifelhafte Einschränkungen der Revisibilität	960
II. Zulässigkeit der Nichtzulassungsbeschwerde	962
1. Frist und Begründung	962
2. Einlegung und Vertretungszwang	962
3. Keine Umdeutung	963
III. Nichtzulassungsbeschwerde wegen grundsätzlicher Bedeutung	963
1. Grundsätzlich – was ist das?	963
2. Beschwerdeinhalt	963
IV. Nichtzulassungsbeschwerde wegen Divergenz	964
1. Divergenz – Voraussetzungen	964
2. Beschwerdeinhalt	965
V. Nichtzulassungsbeschwerde wegen eines Verfahrensmangels	965
VI. Weiteres Verfahren	966
1. Finanzgericht	966
2. BFH	966
a) Zulassung der Revision	966
b) Ablehnung der Revision	966
3. Kosten/Gebühren	966
F. Revision	967
I. Revisionsgründe	967
1. Falsche Gesetzesanwendung	967

2. Fehlerhafte Sachverhaltsermittlung als revisibler Rechtssatzfehler	968
3. Absolute Revisionsgründe	969
4. Bindung an Feststellungen des Finanzgerichts	969
5. Ursächlichkeit der Rechtsverletzung	970
II. Zulässigkeit der Revision und deren Formalien	970
1. Zulässigkeit	970
2. Revisionsfrist und Revisionsschrift	970
3. Revisionsbegründung	971
a) Revisionsbegründungsfrist	971
b) Revisionsantrag	971
c) Revisionsbegründung	972
III. Weiteres Verfahren	973
1. Anschlußrevision	973
2. Grundsatz: Mündliche Verhandlung	974
3. Entscheidung	974
4. Kosten/Gebühren	974
Stichwortverzeichnis	977