

Inhaltsübersicht

Autorenverzeichnis	9
§ 1 Personengesellschaften und ihre Gesellschafter <i>Marion Sangen-Emden/Jan Sedemund</i>	52
§ 2 Kapitalgesellschaften und ihre Gesellschafter <i>Dr. Thomas Heidel</i>	111
§ 3 Einzelunternehmer <i>Dr. Thomas Heidel</i>	272
§ 4 Die Besteuerung sonstiger Unternehmensformen <i>Marion Sangen-Emden/Jan Sedemund</i>	290
§ 5 Umwandlungssteuerrecht <i>Marion Sangen-Emden/Jan Sedemund</i>	310
§ 6 Der Unternehmenskauf <i>Dr. Thomas Heidel</i>	330
§ 7 Arbeitsrecht <i>Dr. Stephan Pauly</i>	371
§ 8 Lohn- und Gehaltsabrechnung <i>Dr. Stephan Pauly</i>	484
§ 9 Handelsvertreter <i>Dr. Stephan Pauly</i>	538
§ 10 Renten und ähnliche Leistungen <i>Dr. Stephan Pauly</i>	548
§ 11 Erbschaft und Schenkung <i>Dr. Dirk Pohl</i>	583
§ 12 Familie und Besteuerung <i>Dr. Nicole Heimann/Andreas Jahn</i>	687

§ 13	Steuerfragen im Allgemeinen Teil des BGB <i>Dr. Dirk Pohl</i>	757
§ 14	Schuldrecht <i>Dr. Thomas Heidel</i>	775
§ 15	Sachenrecht <i>Dr. Dirk Pohl</i>	949
§ 16	Zivilprozess, Schadensersatz und Steuern <i>Dr. Stephan Pauly</i>	967
§ 17	Insolvenz und Steuern <i>Dr. Dirk Pohl</i>	987
§ 18	Geldstrafen und sonstige Rechtsfolgen vermögensrechtlicher Art; Verfahrens- und Beratungskosten <i>Dr. Stephan Pauly</i>	1030
§ 19	Finanzbehördliches Verfahren <i>Dr. Thomas Heidel/Dr. Dirk Pohl</i>	1042
§ 20	Finanzgerichtliches Verfahren <i>Dr. Thomas Heidel/Dr. Dirk Pohl</i>	1069
	Stichwortverzeichnis	1113

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	39
Literaturverzeichnis	45
1. Kapitel: Die Besteuerung der Unternehmen und ihrer Inhaber	47
§ 1 Personengesellschaften und ihre Gesellschafter	52
A. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR)	53
I. Einkommen- und Körperschaftsteuer der Gesellschafter	54
1. Ermittlung der Einkunftsart	54
2. Insbesondere: Einkünfte aus Gewerbebetrieb	54
a) Gewinnerzielungsabsicht	54
b) Mitunternehmer: Unternehmerinitiative und -risiko	57
c) Gewerblichkeit färbt ab und prägt	58
d) Sondervergütungen, Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben	59
e) Grundzüge der Ermittlung des Gewinns der Mitunternehmerschaft ..	63
f) Grundzüge der Besteuerung des Gewinns der Mitunternehmerschaft	65
g) Gewinn bei der Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	66
h) Gesellschafterwechsel	70
3. Einkünfte freiberuflicher Sozietäten	71
4. GbR mit Überschusseinkünften	72
II. Gewerbesteuer	72
1. Steuerobjekt Gewerbebetrieb	73
2. Freiberufler nicht gewerbesteuerpflichtig	73
3. Die Steuerpflicht	74
4. Besteuerungsgrundlagen und Verfahren	75
5. Gewerbesteuerliche Organschaft	75
III. GbR als Organträgerin im Rahmen der Mehrmütterorganschaft	77
IV. GbR und Umsatzsteuer	79
1. Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	79
2. Eigenverbrauch	80
a) Entnahme von Gegenständen	81
b) Unentgeltliche Zuwendungen an Personal	82
c) Andere unentgeltliche Zuwendungen	82
d) Unentgeltliche sonstige Leistungen	82
V. Grunderwerbsteuer	83
B. Die OHG	84
C. Kommanditgesellschaft	85

I. Mitunternehmerschaft	86
II. Die einkommensteuerliche Anerkennung einer Familien-KG	87
1. Mitunternehmerstellung der Angehörigen	88
2. Keine wesentliche Einschränkung der Gesellschafterrechte der Angehörigen	89
3. Folgen fehlender Mitunternehmerstellung der Angehörigen	90
4. Die Angemessenheit der Gewinnverteilung	90
III. Beschränkung der Verlustzurechnung an Kommanditisten	91
1. Verlustzuweisungsgesellschaften	91
2. Grundsätze des § 15 a EStG	91
3. Der Begriff des Kapitalkontos	92
4. Nur Anteil am Verlust der Gesellschaft beschränkt abzugsfähig	92
5. Verrechnung mit späteren Gewinnen aus der Beteiligung an der KG	93
6. Änderung der Verlustkompensation durch Einlagen und Entnahmen	93
7. Aufdeckung des negativen Kapitalkontos	94
8. Entsprechende Anwendung auf andere Gesellschaften und Einkunftsarten	94
D. Atypische und typische stille Gesellschaft	96
I. Einkommensteuer	97
1. Abgrenzung: atypisch – typisch	97
2. Die Steuerrechtsfragen der atypischen stillen Gesellschaft	98
a) Mitunternehmerschaft und Betriebsvermögen	98
b) Gewinnfeststellung	99
c) Begründung und Veräußerung einer atypisch stillen Beteiligung	100
d) GmbH & atypisch Still	100
3. Die Einkommensteuerrechtsfragen der typischen stillen Gesellschaft ...	102
4. Stille Gesellschaft und Gewerbesteuer	104
5. Stille Gesellschaft im Umsatzsteuerrecht	105
6. Grunderwerbsteuerliche Fragen	106
E. Die Partnerschaft	106
I. Grundfragen der Besteuerung	107
II. Ausscheiden eines Partners	108
III. Auseinandersetzung des Gesellschaftsanteils bei Tod eines Partners	109
§ 2 Kapitalgesellschaften und ihre Gesellschafter	111
A. Grundsätze der Besteuerung der Kapitalgesellschaften und ihrer Gesellschafter	111
B. Die Subjekte der Körperschaftsteuer	115
I. Die unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtigen Gesellschaften	116
1. Sitz oder Geschäftsleitung im Inland	116
2. Sitzverlegung der Gesellschaft und Umzug des Gesellschafters in das Ausland	117
3. Der Katalog der Körperschaftsteuersubjekte und deren Anerkennung ...	118

a) Subjekte	118
aa) Kapitalgesellschaften	118
bb) Weitere inländische Körperschaftsteuersubjekte	119
cc) Ausländische Körperschaften	119
b) Anerkennung von Körperschaften	120
4. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht	122
5. Gegenstand der Besteuerung: das Welteinkommen	124
6. Steuerbefreite Körperschaften	124
II. Die beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	125
C. Das körperschaftsteuerliche Einkommen der Kapitalgesellschaft	127
I. Das zu versteuernde Einkommen	127
II. Der Gewinn des Wirtschaftsjahres als Ausgangsgröße	128
III. Korrektur des Handelsbilanzergebnisses	131
IV. Offene und verdeckte Einlagen	137
1. Offene Einlagen	138
2. Verdeckte Einlagen	141
V. Verdeckte Gewinnausschüttungen (VGA)	144
1. Einleitung	145
2. Tatbestand	146
3. Sonderfall: Geschäfte mit beherrschenden Gesellschaftern	152
4. Leistungen an dem Gesellschafter Nahestehende	154
5. Angemessene Bezüge der Gesellschafter-Geschäftsführer, Wettbewerbsverbot und Pensionszusagen	156
6. Gesellschafterfremdfinanzierung	156
7. Vermeidung durch Aktivierung sowie Rückgängigmachung verdeckter Gewinnausschüttungen	156
8. Die ertragsteuerlichen Folgen	158
a) Folgen bei der Gesellschaft	158
b) Folgen für das Einkommen des Gesellschafters	159
VI. Der Verlustausgleich und -abzug bei Kapitalgesellschaften	161
1. Verlustausgleich und -abzug: Grundlagen	161
2. Die Fragen des Verlustvor- und -rücktrages	162
3. Mantelkauf	163
4. Verlustabzug und Umwandlung	170
a) Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften	170
b) Übertragende Umwandlung Kapitalgesellschaft – Personengesellschaft	177
c) Spaltung von Kapital- auf Kapitalgesellschaften	180
d) Spaltung von Kapitalgesellschaft auf Personengesellschaft	182
e) Formwechselnde Umwandlung	183
VII. Die Liquidationsbesteuerung	183
D. Körperschaftsteuertarif, Ermittlung der Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag, Entstehung und Veranlagung der Körperschaftsteuer	189

E. Das bisherige Recht: Anrechnung der Körperschaftsteuer und Herstellung der Ausschüttungsbelastung – Übergangsvorschriften und steuerliches Einlagenkonto	193
I. Gründe für die Abschaffung des Anrechnungsverfahrens	193
II. Die Grundkonzeption und Vermeidungsstrategien nach	194
III. Herstellung der Ausschüttungsbelastung nach altem Recht	200
IV. Neuregelung und Übergangsvorschriften nach der Abschaffung des Anrechnungssystems	204
V. Das steuerliche Einlagekonto und Nennkapitaländerungen	209
1. Die nicht in das Nennkapital geleisteten Einlagen	209
2. Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und dessen Herabsetzung ..	210
F. Organschaft	211
I. Überblick	211
II. Die körperschaftsteuerliche Organschaft	213
1. Zurechnung des Einkommens beim Organträger	213
2. Wer kann Organgesellschaft sein?	215
3. Und wer Organträger?	215
4. Eingliederung nur noch finanziell	217
5. Gewinnabführungsvertrag	219
6. Unmittelbare Einkommenszurechnung	222
7. Verwendbares Eigenkapital und Organschaft nach altem Körperschaftsteuerrecht	222
8. Ausgleichszahlungen	223
III. Die gewerbesteuerliche Organschaft	223
IV. Die umsatzsteuerliche Organschaft	227
G. Gewerbebesteuerung der Kapitalgesellschaften	228
H. Die Umsatzbesteuerung der Kapitalgesellschaft	234
I. Die Doppelbelastung mit Vermögensteuer bis 1996	236
J. Grunderwerbsteuer	237
K. Besonderheiten bei der Kommanditgesellschaft auf Aktien	239
L. Die Besteuerung der Gesellschafter der Kapitalgesellschaften	242
I. Keine Besteuerung nicht ausgeschütteter Gewinnanteile	243
II. Die Besteuerung von Dividenden und anderen ausgeschütteten Gewinnanteilen	243
1. Überblick	243
2. Die Grundlagen und Fragen des bisherigen Körperschaftsteuerrechts ...	246
a) Private Anteile	246
b) Anteile im Betriebsvermögen	248
3. Änderungen durch die Unternehmenssteuerreform 2000/2001	251
a) Natürliche Personen und Personengesellschaften als Anteilseigner von Kapitalgesellschaften	251
b) Körperschaft als Anteilseigner	253
III. Besteuerung bei Verlusten und Aufwendungen für die Beteiligung	254

1. Grundlagen und bisheriges Körperschaftsteuerrecht	254
a) Anteile im Privatvermögen	254
b) Anteile im Betriebsvermögen	254
2. Änderung durch das neue Körperschaftsteuerrecht	256
a) Natürliche Personen als Anteilseigner	256
b) Körperschaften als Gesellschafter	256
IV. Leistungsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaften und Gesellschaftern ..	257
V. Besteuerung des Liquidationserlöses beim Gesellschafter	258
1. Grundzüge der Besteuerung nach bisherigen Körper- und Einkommensteuerrecht	258
a) Anteile im Privatvermögen	258
b) Anteile im Betriebsvermögen	260
2. Änderungen nach dem neuen Körperschaftsteuerrecht	260
a) Natürliche Personen als Anteilseigner	261
b) Kapitalgesellschaften als Anteilseigner	261
VI. Die Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	262
1. Grundsätze der Besteuerung und bisheriges Recht	262
a) Anteile im Privatvermögen	262
b) Anteile im Betriebsvermögen	268
2. Änderungen der Besteuerung durch das neue Recht	269
a) Anteilsveräußerung einer natürlichen Person und durch Personengesellschaften	269
b) Kapitalgesellschaften als Anteilsverkäufer	271
§ 3 Einzelunternehmer	272
A. Grundsätze der Besteuerung des Einzelunternehmers	272
I. Begriffsbestimmung	272
1. Gewerbebetrieb	272
2. Selbstständigkeit	273
3. Nachhaltige Tätigkeit	274
4. Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr	274
5. Gewinnerzielungsabsicht	275
6. Keine private Vermögensverwaltung	276
7. Abgrenzung zu anderen Einkommensarten und zum nichtsteuerbaren Bereich	277
8. Beispiele zur Abgrenzung	277
II. Besteuerung der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	278
B. Einkommensteuer im laufenden Geschäft	278
I. Die Feststellung der Einkünfte	278
II. Das Betriebsvermögen des Einzelunternehmers	279
1. Notwendiges Betriebsvermögen	280
2. Gewillkürtes Betriebsvermögen	280
3. Privatvermögen	280

III. Gemischt genutzte Wirtschaftsgüter	281
1. Unbewegliche Wirtschaftsgüter	281
2. Bewegliche Wirtschaftsgüter	281
IV. Entnahmen und Einlagen	281
V. Verlustausgleich und Verlustrücktrag	282
VI. Einkommensteuertarifermäßigung der Einkommensteuer bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	282
C. Einkommensteuer bei besonderen Unternehmensvorfällen	286
I. Die Gründung des Einzelunternehmens	286
II. Aufgabe und Veräußerung des Betriebs	287
III. Einbringung in Gesellschaften	288
IV. Erbschaft und Schenkung	288
D. Gewerbesteuer	288
E. Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer	289
§ 4 Die Besteuerung sonstiger Unternehmensformen	290
A. GmbH & Co. KG	290
I. Einkommensteuer	291
1. Mitunternehmerschaft	291
2. Gewinnfeststellung und Betriebsvermögen	291
II. Gewerbesteuer	293
III. Umsatzsteuer	294
IV. Grunderwerbsteuer	295
B. Unterbeteiligung	295
C. Betriebsaufspaltung	298
I. Konstruktion	299
II. Der Tatbestand der Betriebsaufspaltung	300
1. Sachliche Verflechtung	300
2. Personelle Verflechtung	302
III. Formen der Betriebsaufspaltung	303
IV. Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung	304
1. Begründung der Betriebsaufspaltung	304
2. Die laufende Besteuerung	305
a) Gewinnermittlung und Betriebsvermögen	305
b) Investitionen und Steuervergünstigungen	307
c) Gewerbesteuerpflicht des Besitzunternehmens	307
3. Beendigung der Betriebsaufspaltung	308
§ 5 Umwandlungssteuerrecht	310
A. Verschmelzung	312
I. Verschmelzung von Personengesellschaften	312
II. Verschmelzung Personengesellschaft auf Kapitalgesellschaft	313
III. Verschmelzung zweier Kapitalgesellschaften	313

IV. Verschmelzung Kapital- in Personengesellschaft oder auf natürliche Personen	314
B. Spaltung	317
I. Spaltung von Kapital- auf Kapitalgesellschaften	318
II. Spaltung von Kapital- auf Personengesellschaften	321
III. Spaltung von Personengesellschaften	321
C. Formwechselnde Umwandlung	323
D. Einbringungen	324
I. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	324
II. Einbringung in eine Personengesellschaft	326
E. Steuerbegünstigte Umstrukturierung außerhalb des UmwStG	327
I. Übertragung von Wirtschaftsgütern nach dem Mitunternehmererlass	328
II. Steuerneutraler Anteilstausch	328
§ 6 Der Unternehmenskauf	330
A. Grundmodelle: Asset und Share Deal	331
B. Asset Deal	332
I. Überblick	332
II. Gewinnrealisierung beim Verkäufer gemäß § 16 EStG	334
1. Die Veräußerung eines Betriebes, Teilbetriebes oder eines Mitunternehmeranteils	334
2. Der Veräußerungsgewinn und -verlust	338
a) Veräußerungspreis	338
b) Wert des Betriebsvermögens und Veräußerungskosten	340
3. Die Aufgabe des Gewerbebetriebes	340
a) Der Begriff der Betriebsaufgabe	341
b) Aufgabegewinn	342
c) Das Wahlrecht des Steuerpflichtigen	343
4. Die Verpachtung des Gewerbebetriebes	343
5. Die Rechtsfolgen der Gewinnrealisierung gemäß § 16 EStG	344
III. Grunderwerbsteuer	345
IV. Umsatzsteuer	347
V. Ertragsteuerliche Behandlung beim Erwerber	349
C. Share Deal	351
I. Ertragsteuerliche Behandlung beim Veräußerer	351
1. Besteuerung nach der Unternehmenssteuerreform 2000/2001	351
2. Beteiligung im Betriebsvermögen	353
3. Beteiligung im Privatvermögen	356
II. Grunderwerbsteuer	361
III. Umsatzsteuer	362
IV. Ertragsteuerliche Behandlung beim Erwerber	362
1. Erwerb von Anteilen an Personengesellschaften	362
2. Erwerb von Anteilen an Kapitalgesellschaften	362

D. Haftung des Käufers für Steuern und Rückabwicklung	368
I. Haftung des Käufers für Steuern	368
II. Die steuerlichen Folgen der Rückabwicklung eines Unternehmenskaufs	369
2. Kapitel: Arbeitnehmer und andere Mitarbeiter im Betrieb	371
§ 7 Arbeitsrecht	371
A. Grundbegriffe: Arbeitnehmer, Scheinselbstständige und arbeitnehmerähnliche Selbstständige, Arbeitgeber, Arbeitslohn, Steuerpflicht	371
I. Arbeitnehmer	373
II. Scheinselbstständige und arbeitnehmerähnliche Selbstständige	376
III. Arbeitgeber	377
IV. Arbeitslohn	379
1. Allgemeines	379
2. Bewirtung von Arbeitnehmern	387
3. Sachbezüge	390
4. Nutzungsüberlassungen	394
5. Sonstige Bezüge	398
6. Zusätzlich zum ohnehin geschuldeten Arbeitslohn erbrachte Arbeitgeberleistungen	400
7. Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz	402
V. Steuerpflicht	403
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	403
2. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht	405
3. Beschränkte Einkommensteuerpflicht	407
4. Wechsel der Steuerpflicht	408
5. Doppelbesteuerungsabkommen	408
B. Dienstverhältnis	409
I. Dienstverhältnisse zwischen Eltern und Kindern	410
II. Dienstverhältnisse zwischen Ehegatten	411
III. Dienstverhältnisse zwischen sonstigen nahe stehenden Personen	416
IV. Neben- und Aushilfstätigkeiten	417
V. Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	418
VI. Arbeitnehmerüberlassung	420
VII. Dienstverhältnisse mit Auslandsbezug	422
VIII. Nebenberufliche Tätigkeiten	425
C. Abfindungen wegen Auflösung des Dienstverhältnisses	427
I. Steuerfreiheit nach § 3 Nr. 9 EStG	428
II. Steuerbegünstigung gemäß §§ 24, 34 EStG	439
III. „Brutto=Netto“-Klauseln	444
IV. Abfindungen mit Auslandsbezug	445
D. Karenzentschädigungen	446
E. Nettolohnvereinbarungen	448

F. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	451
G. Werbungskosten	451
I. Allgemeines	452
II. Aufteilungs- und Abzugsverbot	454
III. Aufwendungen für Berufsausbildung, -weiterbildung und -fortbildung	455
IV. Reisekosten	460
1. Allgemeines	460
2. Fahrtkosten	463
3. Verpflegungsmehraufwendungen	465
4. Übernachtungs- und Reisenebenkosten	467
V. Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte	468
VI. Doppelte Haushaltsführung	469
VII. Umzugskosten	472
VIII. Aufwendungen von Arbeitnehmern für Arbeitsmittel	473
IX. Kosten für ein häusliches Arbeitszimmer	474
X. Sonstige Fälle	476
H. Sonderausgaben	478
I. Außergewöhnliche Belastungen	481
J. Solidaritätszuschlag	482
K. Kirchensteuer	483
§ 8 Lohn- und Gehaltsabrechnung	484
A. Erhebung der Lohnsteuer	484
B. Höhe der Lohnsteuer	488
C. Durchführung des Lohnsteuerabzugs	488
D. Verfahren bei der Ausstellung der Lohnsteuerkarte	492
E. Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerkarte	493
F. Nachträgliche Ausstellung von Lohnsteuerkarten	496
G. Eintragung von Freibeträgen	496
H. Durchführung des Lohnsteuerabzugs für unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer	500
I. Nichtvorlage der Lohnsteuerkarte	506
J. Pauschalierung der Lohnsteuer	506
I. Allgemeines	506
II. Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte	509
1. Beschäftigung in geringem Umfang und gegen geringen Arbeitslohn ...	509
2. Kurzfristige Beschäftigung	511
3. Unzulässigkeit der Pauschalierung	512
III. Pauschalierung der Lohnsteuer bei bestimmten Zukunftssicherungsleistungen	512
K. Aufzeichnungspflichten beim Lohnsteuerabzug	518
L. Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	519
M. Abschluss des Lohnsteuerabzugs	521

N. Änderung des Lohnsteuerabzugs	521
O. Haftung des Arbeitgebers	522
I. Grundsätzliches zur Arbeitgeberhaftung	522
II. Gesamtschuldner	523
III. Ermessen	523
IV. Haftungsverfahren	525
V. Nachforderungsverfahren	529
VI. Rechtsbehelfe	530
VII. Haftung Dritter	531
P. Anrufungsauskunft	531
Q. Lohnsteueraußenprüfung	535
R. Auszahlung des Kindergeldes	537
 § 9 Handelsvertreter	 538
A. Allgemeines	538
B. Handelsvertreterausgleich	539
I. Ausgleichsanspruch nach § 89 b HGB	539
II. Einkommensteuer	540
III. Gewerbesteuer	543
IV. Umsatzsteuer	545
V. Erbschaftsteuer	546
 § 10 Renten und ähnliche Leistungen	 548
A. Altersrenten und Erwerbsunfähigkeitsrenten	549
I. Betriebsrenten	549
1. Besteuerung der Rentenleistungen	549
2. Gestaltungsformen der betrieblichen Altersversorgung	552
a) Direktzusage mit Rückdeckungsversicherung	552
b) Direktversicherung	554
c) Pensionskassen	557
d) Unterstützungskassen	558
3. Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen	559
II. Gesetzliche Rentenversicherung	568
B. Pflegeversicherung	570
C. Zukunftssicherungsleistungen	571
D. Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz	574
E. Altersvermögensgesetz	576
F. Arbeitgeberbeiträge	578
G. Arbeitnehmerbeiträge	579
H. Sonstige Leistungen	580

3. Kapitel: Familie, Erben und Schenken	583
§ 11 Erbschaft und Schenkung	583
1. Teil: Erbschaft- und Schenkungsteuer	583
A. Grundzüge des Erbschaftsteuerrechts	583
I. Neukonzeption des Erbschaftsteuergesetzes	583
1. Beschluss des BVerfG vom 22. Juni 1995	583
2. Neuregelung rückwirkend ab dem 1. Januar 1996	584
3. Bedeutung der Erbschaftsteuerneuregelung	584
4. Verfassungswidrigkeit der Neuregelung?	584
II. Struktur des Erbschaftsteuergesetzes; steuerpflichtige Vorgänge	585
III. Stichtagsprinzip	586
IV. Steuerpflicht	587
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	587
2. Beschränkte Steuerpflicht	588
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	589
4. Doppelbesteuerungsabkommen	589
V. Ermittlung der Bemessungsgrundlage	590
1. Bewertung	590
2. Abzug der Nachlassverbindlichkeiten	591
3. Steuerbefreiungen	592
4. Verteilung auf mehrere Erben	592
VI. Steuerklassen	593
VII. Freibeträge	593
VIII. Steuersätze	594
IX. Allgemeine Gestaltungshinweise	594
X. Steuerfestsetzung und Erhebung (§§ 20–29 ErbStG)	596
XI. Anzeigepflichten	597
XII. Steuererklärung, Festsetzungsfrist	597
B. Grundstücke	598
I. Bewertung	599
1. Bedarfswertfestsetzung	599
2. Anwendungsbereich	600
3. Unbebaute Grundstücke, § 145 BewG	600
4. Bebaute Grundstücke nach § 146 BewG	601
a) 1. Schritt: Ermittlung der durchschnittlichen Jahresmiete	601
b) 2. Schritt: Berechnung des Ertragswerts	602
c) 3. Schritt: Abgleichung mit dem Mindestwert	602
d) 4. Schritt: Verkehrswertgutachten	602
5. Sonderfälle der Bewertung bebauter Grundstücke nach § 147 BewG	603
6. Erbbaurecht, Gebäude auf fremdem Grund und Boden, Grundstücke im Zustand der Bebauung	604
II. Immobilienerwerb von Todes wegen	605

III. Schenkung von Grundstücken	606
1. Unmittelbare Schenkung eines Grundstücks	606
2. Mittelbare Schenkung eines Grundstücks	608
3. Nebenkosten	610
C. Ehegatten	610
I. Allgemeines	610
II. Zuwendungen unter Ehegatten	611
1. Schenkungsteuerpflicht ehebedingter Zuwendungen	611
2. Zuwendung eines Familienwohnheims unter Ehegatten	612
3. Schenkungsteuerfreie Vermögensverschiebungen	612
4. Einzelheiten zu schenkungsteuerpflichtigen ehebedingten Zuwendungen	613
III. Schenkungsteuerliche Folgen bei Begründung des ehelichen Güterstandes ..	614
IV. Schenkungsteuerliche Folgen beim Wechsel des ehelichen Güterstandes	614
1. Wechsel von der Gütertrennung zur Zugewinnngemeinschaft	615
2. Wechsel von der Gütertrennung zur Gütergemeinschaft	615
3. Wechsel von der Gütergemeinschaft zur Gütertrennung	615
4. Wechsel von der Gütergemeinschaft zur Zugewinnngemeinschaft	615
5. Wechsel von der Zugewinnngemeinschaft zur Gütertrennung	615
6. Wechsel von der Zugewinnngemeinschaft zur Gütergemeinschaft	617
7. Modifizierung der Zugewinnngemeinschaft	617
V. Erbschaftsteuerliche Folgen von Güterstandsvereinbarungen	618
1. Zugewinnngemeinschaft	619
a) Erbrechtliche Lösung	619
b) Güterrechtliche Lösung	620
2. Gütergemeinschaft	622
3. Fortgesetzte Gütergemeinschaft	622
4. Gütertrennung	622
VI. Ehegattentestament	622
1. Grundsätze	622
2. Varianten des Ehegattentestaments	623
a) Einheitslösung	623
b) Trennungsprinzip	626
D. Pflichtteilsrecht	627
E. Unternehmensnachfolge	627
I. Allgemeines zur Unternehmensnachfolgeplanung	628
II. Bewertung	629
1. Einzelunternehmen/Personengesellschaft	629
a) Allgemeines	629
b) Begriff und Bestand des Betriebsvermögens	630
c) Ausnahmen vom Ansatz der Steuerbilanzwerte für inländisches Betriebsvermögen	631
2. Kapitalgesellschaften	632
a) Grundsätze	632

b) Vergleich GmbH zur GmbH & Co. KG	633
c) Stuttgarter Verfahren	634
(1) Vermögenswert	634
(2) Ertragswert	634
(3) Anwendung der Formel	635
III. Erbschaftsteuerliche Entlastung des Erwerbs von Betriebsvermögen	636
1. Überblick	636
2. Freibetrag und Bewertungsabschlag nach § 13 a ErbStG	636
a) Begünstigtes Betriebsvermögen	637
b) Begünstigtes land- und forstwirtschaftliches Vermögen	639
c) Begünstigte Anteile an Kapitalgesellschaften	639
d) Begünstigte Erwerbe	640
e) Freibetrag und Bewertungsabschlag	640
f) Fünfjährige Nachversteuerungsregelung, § 13 a Abs. 5 ErbStG	643
g) Verzicht, § 13 a Abs. 6 ErbStG	644
3. Tariftbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, § 19 a ErbStG ...	645
4. Stundung nach § 28 ErbStG	645
5. Gestaltungsüberlegungen, Schaffung von Betriebsvermögen	645
2. Teil: Ertragsteuerrecht	646
A. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge	646
I. Allgemeines	646
1. Begriff der vorweggenommenen Erbfolge	646
2. Abgrenzung zu voll entgeltlichen Geschäften	647
3. Überblick über die Rechtsentwicklung	647
II. Übertragung von Privatvermögen	648
1. Unentgeltliche Vermögensübertragung	648
a) Vollschenkung	648
b) Versorgungsleistungen	648
c) Vorbehalt oder Einräumung von Nutzungsrechten an dem übertragenen Vermögen	651
2. Teilentgeltliche Vermögensübertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	651
a) Ausgleichs- und Abstandsverpflichtungen	651
b) Übernahme von Verbindlichkeiten	652
3. Höhe der Anschaffungskosten	653
a) Unverzinsliche Geldleistungspflichten	653
b) Leistungen in Sachwerten	653
c) Anschaffungsnebenkosten	653
4. Aufteilung des Veräußerungs- und Anschaffungsvorgangs in einen entgeltlichen und einen unentgeltlichen Teil	654
5. Absetzungen für Abnutzung (AfA)	654
6. Schuldzinsenabzug	655

7. Steuerpflicht der Veräußerungsgewinne	655
III. Übertragung von Betriebsvermögen	655
1. Arten der Vermögensübertragung	655
a) Versorgungsleistung	656
b) Übernahme von Verbindlichkeiten	657
c) Verpflichtung zur Übertragung von Gegenständen des Betriebsvermögens	658
2. Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	658
a) Unentgeltliche Übertragung	658
b) Teilentgeltliche Übertragung	658
3. Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils ...	659
a) Unentgeltliche Übertragung	659
b) Über dem Kapitalkonto liegendes Veräußerungsentgelt	659
aa) Behandlung des Veräußerers	659
bb) Behandlung des Erwerbers	660
c) Veräußerungsentgelt bis zur Höhe des Kapitalkontos	660
4. Abschreibungen	661
5. Schuldzinsen	661
6. Verbleibensfristen und Vorbesitzzeiten	661
IV. Übertragung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen	661
B. Ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft und ihrer	
Auseinandersetzung	662
I. Rechtsentwicklung	662
II. Erbfall	662
1. Allgemeines	662
2. Erbfallschulden	663
3. Prozesskosten für Testamentsanfechtung	664
4. Besonderheiten bei Vermächtnissen und Pflichtteilen	664
a) Verschaffungsvermächtnis	664
b) Sachvermächtnis	664
c) Vorausvermächtnis	665
d) Vermächtnis zugunsten einer gemeinnützigen Einrichtung	666
e) Verzicht auf Pflichtteil	666
III. Behandlung der Einkünfte einer Erbengemeinschaft	666
IV. Erbauseinandersetzung	668
1. Überblick – Form der Erbauseinandersetzung	668
2. Erbauseinandersetzung über Privatvermögen	669
a) Realteilung ohne Abfindungszahlungen	669
b) Realteilung mit Abfindungszahlung	670
3. Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen	671
a) Realteilung ohne Abfindungszahlungen	671
b) Realteilung mit Abfindungszahlungen	673
4. Erbauseinandersetzung über einen Mischnachlass	674

5. Teilerbauseinandersetzung	674
6. Gestaltungsmöglichkeiten	675
7. Veräußerung eines Erbteils, Veräußerung des Nachlasses, Ausscheiden eines Miterben	676
3. Teil: Erbschaft- und ertragsteuerliche Besonderheiten einzelner Unternehmensformen	677
A. Personengesellschaften	677
I. Überblick	677
II. Fortsetzungsklausel	678
III. Einfache Nachfolgeklausel	679
IV. Qualifizierte Nachfolgeklausel	680
V. Eintrittsklausel	683
VI. Übertragung im Wege der vorweggenommenen Erbfolge	684
B. GmbH-Anteile	684
C. Betriebsaufspaltung	686
§ 12 Familie und Besteuerung	687
A. Ehe	688
I. Einkommensteuer	689
1. Steuerlicher Ehebegriff	689
2. Wahlrecht bei der Veranlagung	689
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	689
b) Keine dauernde Trennung	690
c) Kumulatives Vorliegen der Voraussetzungen	691
d) Formalien der Wahl	691
3. Arten der Veranlagung	693
a) Zusammenveranlagung	693
b) Getrennte Veranlagung	698
c) Besondere Veranlagung	698
4. Wahl der günstigsten Veranlagungsform	698
5. Ermittlung der Einkünfte bei Zusammenveranlagung	702
II. Schenkungsteuer	707
III. Grunderwerbsteuer	707
IV. Besonderheiten bei verdeckter Gewinnausschüttung und verdeckter Einlage	707
B. Dauerndes Getrenntleben und Ehescheidung	708
I. Dauerndes Getrenntleben	709
1. Veranlagung	709
2. Steuertarif	709
3. Förderung des Wohnungsbaus	709
4. Verluste	710
5. Unterhaltszahlungen an den getrennt lebenden Ehegatten	710
II. Veranlagung der Geschiedenen/Einkommensteuer	710

III. Unterhalt bei Scheidung	711
1. Einkommensteuer	711
a) Realsplitting	711
b) Außergewöhnliche Belastungen	713
c) Vermeidung der Unterhaltsleistungen	714
2. Vermögensteuer	715
3. Schenkungsteuer	716
IV. Versorgungsausgleich	716
V. Zugewinnausgleich und sonstige Vermögensauseinandersetzung	718
1. Einkommensteuer	718
2. Schenkung- und Grunderwerbsteuer	720
VI. Scheidungskosten	721
VII. Zuordnung der Kinder	721
C. Eheähnliche Lebensgemeinschaft	722
I. Stand der Gesetzgebung	722
II. Verfahrensrechtliche Besonderheiten	723
III. Einkommensteuer	723
1. Einkünfteerzielung	723
a) Gewerbliche Einkünfte und Mitunternehmerschaft	723
b) Andere Rechtslage bei Kapitalgesellschaften	724
c) Vermietung und Verpachtung, Arbeitsverhältnisse und Darlehensverträge zwischen eheähnlichen Partnern	725
d) Doppelte Haushaltsführung	726
2. Private Lebensführung	728
3. Veranlagung	730
IV. Erbschaftsteuer	731
V. Grunderwerbsteuer	732
VI. Ausblick	732
D. Gleichgeschlechtliche Lebenspartner	733
I. Anerkennung als nahe stehende Person	734
II. Steuerrechtliche Folgeregelungen der Unterhaltsverpflichtungen	735
1. Unterhalt während intakter Lebenspartnerschaft	736
a) Realsplitting	736
b) Alternativabzug	736
2. Unterhalt bei Trennung und Aufhebung	738
III. Erbschaftsteuer/Grunderwerbsteuer	739
IV. Weitere steuerrechtliche Änderungen	739
E. Kinder	740
I. Steuerrechtlicher Begriff des Kindes	741
II. Kindergeld und Kinderfreibetrag	741
1. Kindergeld	742
a) Kindergeldberechtigung	742
b) Eigene Einkünfte und Bezüge des Kindes	743

c) Übergangszeiten	746
d) Verfahrensrechtliche Besonderheiten	746
2. Kinderfreibetrag	747
a) Verhältnis von Kindergeld und Kinderfreibetrag	747
b) Komponenten des Kinderfreibetrages	748
c) Berücksichtigung bei beiden Elternteilen – Einzelheiten	748
d) Zusätzlicher Sonderabzug wegen außergewöhnlicher Belastungen? ..	750
aa) Zusätzlicher ausbildungsbedingter Sonderbedarf	750
bb) Haushaltsfreibetrag	750
cc) Kinderbetreuungskosten nach § 33 c EStG	751
dd) Besonderheiten bei behinderten Kindern	751
3. Verhältnis von steuerrechtlichem zum sozialrechtlichen Kindergeld	752
4. Konsequenzen aus der BVerfG-Entscheidung für die „Vergangenheit“ ..	752
III. Sonstige Steuerplanung mit Kindern	753
 4. Kapitel: Bürgerliches Recht	757
 § 13 Steuerfragen im Allgemeinen Teil des BGB	757
A. Nichtigkeit oder unwirksame Verträge sowie Missbrauch von Gestaltungsmöglichkeiten des Rechts	757
I. Gesetzes- und sittenwidrige Geschäfte; insbesondere Besteuerung strafbarer Handlungen (§§ 134, 138 BGB)	757
1. Allgemeines	757
2. Besteuerung strafbarer Handlungen	758
3. Einzelfälle	759
a) Der gewerbsmäßig handelnde Straftäter	759
aa) Einkommensteuer und Gewerbesteuer	759
bb) Umsatzsteuer	761
b) Der betrügerische Freiberufler	762
c) Der pflichtvergessene Arbeitnehmer	763
d) Der Wucherer	764
e) Der ungetreue Gesellschafter	764
f) Der Betreuer eines steuerunehrlichen Betreuten	766
II. Zivilrechtlich unwirksame Geschäfte und Scheingeschäfte	767
III. Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	768
B. Steuerlich wichtige Institute des allgemeinen Zivilrechtes	770
I. Rückwirkung und Bedingung (§§ 158 ff. BGB)	770
1. Ertragsteuerliche Behandlung	771
2. Umsatzsteuer	772
3. Bewertungsrecht	772
4. Verfassungsmäßigkeit rückwirkender Steuergesetze	772
II. Vertretung (§§ 164 ff. BGB)	774

§ 14 Schuldrecht	775
A. Verträge eigener Art (§ 305 BGB)	775
I. Lizenzverträge, Warenzeichen, Marken, Patente und Zertifizierungen	775
1. Bilanzsteuerrecht	775
2. Ertragsteuern	776
3. Vermögen- und Gewerbesteuer	778
4. Umsatzsteuer	779
II. Franchising	779
III. Sponsoring	781
B. Erlass (§ 397 BGB)	785
I. Ertragsteuern	785
II. Verkehrsteuern	792
C. Abtretung, Forfaitierung und Factoring (§§ 398 ff. BGB)	793
I. Ertragsteuern	793
II. Umsatzsteuer	794
III. Factoring, Asset Backed Financing und Forfaitierung	794
D. Schuldübernahme und Schuldbeitritt (§§ 414 ff. BGB)	795
I. Ertragsteuer	795
1. Schuldbeitritt	795
2. Schuldübernahme	795
II. Verkehrsteuern	796
E. Kauf beweglicher Sachen und deren Anschaffung	796
I. Ertragsteuer	797
1. Gewinnrealisierung und Rückstellungen	797
2. Anschaffungskosten und Reinvestitionsregelung nach § 6 b EStG	805
3. Abschreibungen und Absetzungen	808
a) Arten und Zeitpunkt der Abschreibungen und Absetzungen	808
b) Höhe der AfA	810
c) Die AfA – außergewöhnliche Abnutzung	813
4. Veräußerung von Privatvermögen	813
II. Verkehr- und Verbrauchsteuern	827
1. Umsatzsteuer	827
a) Lieferung	827
b) Unternehmerbegriff	828
c) Leistung im Rahmen des Unternehmens	829
d) Inland	831
e) Entgelt	832
f) Steuerbefreiungen und Optionen	832
g) Vorsteuer	833
h) Steuersatz, Bemessungsgrundlage, zu Unrecht ausgewiesene Umsatzsteuer und Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers ..	839
2. Sonstige Verkehr- und Verbrauchsteuern	840
F. Besonderheiten beim Grundstückserwerb	840

I. Ertragsteuern	841
1. Betriebsvermögen – Privatvermögen; Grund und Boden – Gebäude	841
2. So genannter gewerblicher Grundstückshandel	843
3. Gebäudeabschreibungen	847
4. Einkommensteuerliche Folgen der Rückabwicklung eines Grundstückskaufs	849
5. Wohnungsbauförderung	852
a) Rechtslage für bis 1995 angeschaffte/hergestellte Wohnungen	852
b) Novelle 1996	854
6. Bauherrenmodelle	855
II. Verkehrsteuern	857
1. Grunderwerbsteuer	857
2. Umsatzsteuer	864
III. Grundsteuer	866
IV. Gestaltung von Immobilienerwerb	866
1. Veräußerung des Anteils an einer Kapitalgesellschaft	866
2. Veräußerung des Anteils an einer Personengesellschaften	867
3. Gestaltungsüberlegungen	868
G. Schenkung (§§ 516 ff. BGB)	869
I. Ertragsteuern	869
1. Verträge mit Angehörigen	869
2. Bilanzierung beim Empfänger der Zuwendung	870
3. Schenkung zwischen Privaten	872
4. Zuwendungen an betriebliche Pensions- und Unterstützungskassen	873
II. Verkehrssteuer	873
1. Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer	873
2. Schenkungssteuer	874
III. Schenkungen im Rahmen vorweggenommener Erbfolge	875
H. Miete, Pacht, Leasing (§§ 535 ff. BGB)	875
I. Vermietung beweglicher Sachen	875
1. Ertragsteuern	875
2. Verkehrsteuern	878
II. Miete und Pacht von unbeweglichem Vermögen	878
1. Ertragsteuern	878
2. Verkehrsteuern	898
3. Grundsteuer	900
III. Leasing	900
IV. Betriebsverpachtung	904
I. (Geld-)Darlehen (§§ 607 ff., 488 ff. BGB)	906
I. Ertragsteuern	907
1. Privatvermögen versus Betriebsvermögen	907
2. Aktivierung von betrieblichen Darlehensforderungen	911
3. Passivierung von Betriebsschulden	911

4. Darlehen zwischen Angehörigen	912
5. Darlehen zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschaftern – verdeckte Gewinnausschüttung?	914
6. Darlehen zwischen Personengesellschaft und Gesellschafter	921
7. Gewerbesteuerfragen der betrieblichen Darlehen	922
8. Darlehen im Privatvermögen	923
9. Partiarische Darlehen	925
10. Darlehen mit betrügerischen Darlehensnehmern	926
II. Verkehrsteuern	927
J. Dienstverträge (§§ 611 ff. BGB)	927
I. Ertragsteuern	928
1. Einkunftsarten	928
a) Abgrenzung selbstständiger Arbeit vom Gewerbebetrieb	928
b) Abgrenzung gegenüber der nicht selbstständigen Arbeit	930
2. Einkünfte aus selbstständiger Arbeit	930
3. Dienstverträge mit Gesellschafter-Geschäftsführern	934
a) Kapitalgesellschaften	934
b) Personengesellschaften	939
4. Gewerbesteuer	940
II. Verkehrsteuern	941
K. Werkverträge und Werklieferungsverträge (§§ 631 ff. BGB)	942
I. Ertragsteuern	943
II. Verkehrsteuern	944
L. Geschäftsbesorgung und Kommission	945
I. Ertragsteuern	946
II. Verkehrsteuern	946
M. Bürgschaft (§§ 765 ff. BGB)	946
§ 15 Sachenrecht	949
A. Eigentum (§§ 903 ff. BGB)	949
I. Wirtschaftliches Eigentum	949
II. Miteigentum	951
B. Nießbrauch (§§ 1030 ff. BGB)	951
I. Einkommensteuerrechtliche Behandlung des Nießbrauchs an Grundstücken des Privatvermögens	952
1. Zuwendungsnießbrauch	953
a) Unentgeltlich bestellter Nießbrauch	953
b) Entgeltlich bestellter Nießbrauch	954
c) Teilentgeltlich bestellter Nießbrauch	954
2. Vorbehaltsnießbrauch	955
3. Vermächtnisnießbrauch	955
4. Obligatorische Nutzungsrechte	956
5. Ablösung des Nießbrauchs	956

II. Ertragsteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an Kapitalvermögen	957
1. Zuwendungsnißbrauch	957
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnißbrauch	957
b) Entgeltlicher Zuwendungsnißbrauch	958
c) Kritik an der Auffassung der Finanzverwaltung	958
2. Vorbehaltsnißbrauch	959
3. Vermächtnisnißbrauch	959
III. Ertragsteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an Betriebsvermögen	960
1. Nießbrauch am Einzelunternehmen	960
2. Ertragsteuerliche Behandlung des Nießbrauchs an einem Personengesellschaftsanteil	960
IV. Umsatzsteuer	962
V. Erbschaftsteuer	962
C. Sonstige Dienstbarkeiten (§§ 1090 ff. BGB) und Erbbaurecht	963
I. Grunddienstbarkeit und beschränkte persönliche Dienstbarkeit	963
II. Erbbaurecht	964
D. Grundpfandrechte (§§ 1113 ff. BGB)	965
5. Kapitel: Besondere Verfahren	967
§ 16 Zivilprozess, Schadensersatz und Steuern	967
A. Kostenerstattung im Zivilprozess	967
B. Außergerichtliche Kostenerstattung	969
C. Erhöhung des allgemeinen Umsatzsteuersatzes	970
D. Schadensersatz	971
I. Einkommensteuer	971
II. Umsatzsteuer	978
III. Sonstige Steuern	983
E. Haftung für vermeidbare Steuern	984
F. Umsatzsteuerpflicht des Rechtsanwaltes	985
§ 17 Insolvenz und Steuern	987
A. Überblick	987
I. Die neue Insolvenzordnung	987
II. Insolvenzsteuerrecht	988
III. Aufgaben, insbesondere des Rechtsanwalts, im Insolvenzverfahren	989
B. Verfahrensrechtliche Fragen	990
I. Die Eröffnung des Insolvenzverfahrens	990
1. Der Insolvenzantrag des Finanzamtes	990
2. Vorläufiger Insolvenzverwalter	991
a) Vorläufiger Insolvenzverwalter nach der Insolvenzordnung	991
b) Sequester nach der Konkursordnung	992

II. Entscheidung über den Insolvenzantrag	993
III. Die Wirkung des eröffneten Insolvenzverfahrens	993
1. Die steuerliche Rechtsstellung des Gemeinschuldners	993
2. Unterbrechung von Besteuerungsverfahren und Geltendmachung von Forderungen in der Insolvenz	994
a) Abgabenforderungen als Insolvenzforderungen	994
aa) Abschaffung der Konkursrechte des Fiskus	995
bb) Insolvenzforderungen nach der InsO	995
cc) Abgrenzung von Insolvenzforderungen und Masseverbindlichkeiten	995
dd) Anmeldung zur Insolvenztabelle	996
ee) Widerspruch gegen die Anmeldung durch Insolvenzverwalter oder -gläubiger im Fall nicht titulierter Forderungen	996
ff) Widerspruch gegen die Anmeldung durch Insolvenzverwalter oder -gläubiger im Fall titulierter Forderungen	997
b) Masseverbindlichkeiten	999
c) Insolvenzfrequenzen	999
3. Stellung des Insolvenzverwalters	1000
a) Pflichten des Insolvenzverwalters	1000
b) Haftung des Insolvenzverwalters	1000
4. Aufrechnung von Steuerforderungen in der Insolvenz	1002
a) Besonderheiten nach § 226 AO	1002
b) Vorschriften der InsO zur Aufrechnung	1002
c) Aufrechnungsverbote nach § 96 InsO	1003
d) Eintritt der Aufrechnungslage im Insolvenzverfahren, § 95 InsO	1003
e) Einzelfälle zur Aufrechnung	1004
5. Anfechtung	1005
C. Die wichtigsten Steuerarten im Insolvenzverfahren	1005
I. Umsatzsteuer	1005
1. Umsatzsteuer als Insolvenzforderung bzw. Masseverbindlichkeit	1005
2. Verwertung von Sicherungsgut	1007
a) Verwertung von Sicherungsgut nach der Konkursordnung	1008
b) Verwertung von Sicherungsgut nach der Insolvenzordnung	1010
3. Vorsteuerberichtigung	1011
4. Werkverträge – insbesondere in der Bauwirtschaft	1012
5. Haftung des GmbH-Geschäftsführers	1013
II. Einkommensteuer	1013
1. Grundsätze der Besteuerung	1013
2. Einkommensteuer: Insolvenzforderung oder Masseverbindlichkeit?	1014
3. Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	1016
4. Verlustausgleich und Verlustabzug	1016
5. Darlehens- und Bürgschaftsverluste des Gesellschafters einer Kapitalgesellschaft	1017

III. Lohnsteuer	1019
1. Einbehaltung und Abführung der Lohnsteuer	1019
a) Arbeitslöhne für die Zeit nach Insolvenzeröffnung	1020
b) Auszahlung rückständiger Arbeitslöhne	1020
c) Insolvenzgeld	1021
d) Sozialpläne	1022
e) Pauschalierte Lohnsteuer insbesondere nach § 40 a EStG für geringfügige Teilzeitbeschäftigung	1022
2. Haftung des GmbH-Geschäftsführers	1023
IV. Körperschaftsteuer	1023
V. Gewerbesteuer	1023
D. Sanierung	1024
I. Erleichterung der Sanierung?	1024
II. Abschaffung des steuerfreien Sanierungsgewinns	1025
III. Beschränkung des Verlustabzugs bei Körperschaften nach § 8 Abs. 4 KStG, § 12 Abs. 3 S. 2 UmwStG	1026
IV. Zustimmung der Finanzverwaltung zu einem Insolvenzplan	1028
V. Keine Haftung des Betriebsübernehmers	1028
E. Verbraucherinsolvenz	1029
 § 18 Geldstrafen und sonstige Rechtsfolgen vermögensrechtlicher Art; Verfahrens und Beratungskosten	1030
A. Geldstrafen und sonstige Rechtsfolgen vermögensrechtlicher Art	1030
I. Steuerrechtliche Behandlung beim Verurteilten	1030
II. Erstattung von Strafgeldern und Geldbußen	1032
1. Behandlung beim Empfänger	1032
2. Behandlung beim Erstattenden	1033
B. Verfahrens- und Rechtsberatungskosten	1034
I. Kosten des Zivilprozesses	1034
II. Kosten des Strafverfahrens	1037
III. Steuerberatungskosten	1039
IV. Sonstiges	1040
 6. Kapitel: Der Steuerstreit mit dem Finanzamt	1041
 § 19 Finanzbehördliches Verfahren	1042
A. Einspruch und Antrag auf Aussetzung der Vollziehung (Anfechtungssituation) .	1042
I. Das Einspruchsverfahren – Überblick	1042
II. Das Einspruchsverfahren als Vorverfahren zur Klageerhebung	1043
III. Zulässigkeit des Einspruchs	1043
1. Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347, 348 AO)	1043
2. Form des Einspruchs	1043
3. Frist	1044

4. Rechtsbehelfsbefugnis	1044
5. Sonstige Voraussetzungen	1045
IV. Begründetheit des Einspruchs	1045
1. Formelle Rechtmäßigkeit	1045
2. Materielle Rechtmäßigkeit	1046
3. Zweckmäßigkeit	1047
V. Aussetzung der Vollziehung	1047
1. Voraussetzungen	1047
2. Rechtsbehelf – Klage	1048
3. Aussetzungszinsen	1049
VI. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	1049
VII. Fortgang des Einspruchsverfahrens	1049
VIII. Kosten/Gebühren	1050
B. Antrag auf Änderung eines Steuerbescheides (Verpflichtungssituation)	1051
I. Rechtliche Grundlagen	1051
II. Berichtigungsvorschriften	1051
1. Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung, § 164 AO	1051
2. Vorläufige Steuerfestsetzung, § 165 AO	1051
3. Änderung von Steuerbescheiden mit Zustimmung oder auf Antrag, § 172 Abs. 1 Nr. 2 a AO	1052
4. Berichtigung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel, § 173 AO	1052
5. Widerstreitende Steuerfestsetzungen, § 174 AO	1053
6. Änderung von Folgebescheiden, § 175 Abs. 1 Nr. 1 AO	1053
7. Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit, § 175 Abs. 1 Nr. 2 AO	1053
8. Unselbstständige Berichtigung von Rechtsfehlern, § 177 AO	1054
9. Vertrauensschutz, § 176 AO	1054
III. Ablehnung eines Antrages auf Änderung eines Steuerbescheides	1054
IV. Gebühren	1055
C. Grundlagenbescheide	1055
I. Überblick	1055
1. Beispiele	1055
2. Wirkung	1055
II. Einspruch gegen Grundlagenbescheid	1056
III. Aussetzung der Vollziehung eines Grundlagenbescheides	1056
D. Fristen, Schätzungsbescheide	1056
I. Abgabe der Steuererklärung	1056
1. Fristen	1056
2. Zinsen nach § 233 a AO	1057
3. Erzwingung der Abgabe einer Steuererklärung	1057
II. Schätzungsbescheide	1057
III. Präklusion	1058
IV. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	1059

V. Kosten/Gebühren	1059
E. Anträge im Steuererhebungs- und Vollstreckungsverfahren	1060
I. Aufrechnung	1060
II. Stundung	1060
1. Sachliche Stundungsansprüche	1060
2. Persönliche Stundungsansprüche	1061
3. Verknüpfung mit Vollstreckungsaufschub	1061
4. Stundungszinsen, Säumniszuschläge	1061
III. Erlass	1062
1. Sachliche Billigkeitsgründe	1062
2. Persönliche Billigkeitsgründe	1062
IV. Aufteilung einer Steuerschuld	1062
V. Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Steuererstattungsansprüchen ...	1063
1. Abtretung und Verpfändung	1063
2. Pfändung	1063
F. Zusage, verbindliche Auskunft	1063
I. Zusage nach Außenprüfung	1063
II. Weitere gesetzlich geregelte Fälle	1064
III. Verbindliche Auskunft	1064
1. Inhalt des Auskunftsantrages	1064
2. Vertrauensschutz	1064
3. Verwaltung: Nicht bei Steuervorteilen	1065
G. Tatsächliche Verständigung	1065
H. Steuerstrafverfahren – Selbstanzeige	1066
I. Wirkung	1066
II. Inhalt	1066
III. Selbstanzeige in Stufen	1067
IV. Ausschluss der Straffreiheit	1068
V. Straffreiheit nur bei tatsächlicher Steuernachzahlung	1068
VI. Hinterziehungszinsen	1068
VII. Selbstanzeige bei Steuerverkürzung	1068
§ 20 Finanzgerichtliches Verfahren	1069
A. Anfechtungsklage	1069
I. Zulässigkeit der Anfechtungsklage	1069
1. Finanzrechtsweg, § 33 FGO	1070
2. Erfolgles Vorverfahren, § 44 Abs. 1 FGO	1070
3. Richtige Klageart	1070
4. Beteiligtenfähigkeit	1071
5. Prozessfähigkeit des Klägers, § 58 FGO	1071
6. Klagebefugnis, § 40 Abs. 2 FGO	1071
7. Postulationsfähigkeit und Bevollmächtigte, § 62 FGO	1072
8. Klagefrist, § 47 FGO	1075

9. Passivlegitimation, § 63 FGO	1076
10. Ordnungsmäßige Klageerhebung, §§ 64, 65 FGO	1076
11. Negative Sachentscheidungsvoraussetzung	1078
II. Fortgang des Prozesses	1078
1. Prozessgrundsätze	1078
2. Verhandlungs- und Beweiswürdigung sowie Beweislast	1080
a) Freie Verhandlungs- und Beweiswürdigung des Gerichts	1080
b) Beweislast	1080
3. Lange Dauer	1081
4. Erörterungstermine und mündliche Verhandlung	1081
5. Präklusion	1082
6. Entscheidungsmöglichkeiten	1083
7. Kosten/Gebühren/Prozesszinsen	1084
B. Aussetzung der Vollziehung und einstweilige Anordnung	1084
I. Aussetzung der Vollziehung	1084
1. Allgemeine Sachentscheidungsvoraussetzungen	1085
2. Einlegung eines Rechtsbehelfs	1085
3. Erfolgreicher Aussetzungsantrag bei der Finanzbehörde	1085
4. Aussetzungsgründe: Ernstliche Zweifel, unbillige Härte	1086
a) Zweifel an der Rechtmäßigkeit	1086
b) Unbillige Härte	1086
5. Aussetzungsumfang und -antrag	1086
6. Wirkung	1087
7. Verfahren des Aussetzungsprozesses	1088
8. Aussetzung gegen Sicherheitsleistung	1088
9. Rechtsbehelf	1088
10. Kosten/Gebühren/Zinsen	1089
II. Einstweilige Anordnung	1089
C. Verpflichtungsklage und weitere Klagearten	1090
I. Voraussetzungen der Verpflichtungsklage	1090
II. Ziel, Frist und Verfahren der Verpflichtungsklage	1091
III. Vorläufiger Rechtsschutz	1091
IV. Inhalt einer Antragsschrift	1092
D. Änderung des Sachverhaltes während des Prozesses	1092
I. Erledigung der Hauptsache	1092
1. Bei übereinstimmender Erledigungserklärung nur Kostenentscheidung ..	1093
2. Einseitige Erledigungserklärung des Klägers	1093
3. Erledigungserklärung des Beklagten	1093
II. Klagerücknahme	1093
III. Klageänderung	1094
1. Änderungs- und Ersetzungsbescheid	1094
2. Geänderter Steuerbescheid	1094
E. Nichtzulassungsbeschwerde	1095

I. Zweifelhafte Einschränkungen der Revisibilität	1095
II. Zulässigkeit der Nichtzulassungsbeschwerde	1097
1. Frist und Begründung	1097
2. Einlegung und Vertretungszwang	1097
3. Keine Umdeutung	1098
III. Nichtzulassungsbeschwerde wegen grundsätzlicher Bedeutung	1098
1. Grundsätzlich – was ist das?	1098
2. Beschwerdeinhalt	1099
IV. Nichtzulassungsbeschwerde zur Rechtsfortbildung oder Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung	1099
1. Rechtsfortbildung/Sicherung einer einheitlichen Rechtsprechung – Voraussetzungen	1100
2. Beschwerdeinhalt	1101
V. Nichtzulassungsbeschwerde wegen eines Verfahrensmangels	1102
VI. Weiteres Verfahren	1103
1. Zulassung der Revision	1103
2. Ablehnung der Revision	1103
3. Kosten/Gebühren	1103
F. Revision	1104
I. Revisionsgründe	1104
1. Falsche Gesetzesanwendung	1104
2. Fehlerhafte Sachverhaltsermittlung als revisibler Rechtssatzfehler	1105
3. Absolute Revisionsgründe	1105
4. Bindung an Feststellungen des Finanzgerichts	1106
5. Ursächlichkeit der Rechtsverletzung	1106
II. Zulässigkeit der Revision und deren Formalien	1106
1. Zulässigkeit	1106
2. Revisionsfrist und Revisionsschrift	1107
3. Revisionsbegründung	1108
a) Revisionsbegründungsfrist	1108
b) Revisionsantrag	1108
c) Revisionsbegründung	1109
III. Weiteres Verfahren	1110
1. Anschlussrevision	1110
2. Grundsatz: Mündliche Verhandlung	1110
3. Entscheidung	1111
4. Kosten/Gebühren	1111
Stichwortverzeichnis	1113