

Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1 – 3

Band 1:	Ertragsteuerrecht
Teil A	Einkommensteuer I – Kernbereiche
Kapitel I	Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer
Kapitel II	Der Zustandstatbestand – Überschusseinkünfte
Kapitel III	Der Zustandstatbestand – Gewinneinkünfte
Kapitel IV	Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG
Kapitel V	Das subjektive Nettoprinzip inklusive der Berücksichtigung der Kinder und der Besteuerung der Alterseinkünfte
Teil B	Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe
Kapitel I	Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.a.)
Kapitel II	Realisationstatbestände (Steuerentstrickung im Privatvermögen/Betriebsvermögen vs. betriebliche Umstrukturierung)
Kapitel III	Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung)
Kapitel IV	Verluste im Ertragsteuerrecht
Teil C	Gewerbesteuer
Kapitel I	Einführung und Berechnungsschema
Kapitel II	Steuergegenstand und Steuerpflicht
Kapitel III	Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 bis 9 GewStG)
Kapitel IV	Spezifika der Gewerbesteuer
Teil D	Internationales Steuerrecht
Kapitel I	Strukturierung der Fallgestaltungen im internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik)
Kapitel II	Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
Kapitel III	Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht)
Kapitel IV	Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG)
Kapitel V	Besteuerung der Steuerausländer im Inland

Band 2:	Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht
Teil A	Besteuerung der Einzelunternehmen
Kapitel I	Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung)
Kapitel II	Die Bilanzierung
Kapitel III	Einzelne Aktivposten
Kapitel IV	Rechnungsabgrenzungsposten
Kapitel V	Geringwertige Wirtschaftsgüter
Kapitel VI	Einzelne Passivposten
Kapitel VII	Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen
Kapitel VIII	Technische Fragen
Teil B	Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft
Kapitel I	Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsermittlung
Kapitel II	Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft
Kapitel III	Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung
Kapitel IV	Anfang und Ende einer Personengesellschaft
Kapitel V	Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung
Kapitel VI	Sonderfragen
Kapitel VII	Das KöMoG
Kapitel VIII	Das MoPeG
Teil C	Körperschaftsteuerrecht
Kapitel I	Grundlagen der Besteuerung von Körperschaften
Kapitel II	Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht
Kapitel III	Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht
Kapitel IV	Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften
Kapitel V	Die Bedeutung der Organschaft
Kapitel VI	Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen
Teil D	Umwandlungssteuerrecht
Kapitel I	Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung
Kapitel II	Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung
Kapitel III	Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft
Kapitel IV	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften
Kapitel V	Spaltung
Kapitel VI	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft
Kapitel VII	Formwechsel

Band 3:	Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht
Teil A	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung
Kapitel I	Einführung
Kapitel II	Allgemeines Steuerschuldrecht
Kapitel III	Haftung
Kapitel IV	Steuerverwaltungsakte
Kapitel V	Das steuerliche Verwaltungsverfahren
Kapitel VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten
Kapitel VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren
Kapitel VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren
Kapitel IX	Vorläufiger Rechtsschutz
Kapitel X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)
Kapitel XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)
Kapitel XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten
Teil B	Umsatzsteuerrecht
Kapitel I	Einführung
Kapitel II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren
Kapitel III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts
Kapitel IV	Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)
Kapitel V	Einzelfragen zum Leistungsaustausch
Kapitel VI	Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet
Kapitel VII	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)
Kapitel VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)
Kapitel IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)
Kapitel X	Steuerentstehung
Kapitel XI	Steuerschuldnerschaft
Kapitel XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben
Kapitel XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)
Kapitel XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen
Kapitel XV	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)
Kapitel XVI	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)
Kapitel XVII	Besteuerungsverfahren
Teil C	Erbschaftsteuerrecht
Kapitel I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen
Kapitel II	Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuer- gesetz
Kapitel III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)

Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber	7
Die Autoren	7
Vorwort der Herausgeber zur 24. Auflage (Prüfung 2025)	8
Vorwort der Autoren zur 24. Auflage (Prüfung 2025)	9
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1 – 3	11
Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen	14
Abkürzungsverzeichnis	15

A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung 43

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	47
3 Steuerliche Grundbegriffe	47
3.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen (§ 3 AO)	48
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	55
3.6.1 Verbindliche Auskunft	56
3.6.2 Tatsächliche Verständigung	57
3.7 Amtsträger	58
3.8 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8 f. AO)	59
3.8.1 Wohnsitz (§ 8 AO)	59
3.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	60
3.9 Betriebsstätte und ständiger Vertreter (§§ 12 f. AO)	60
3.10 Steuergeheimnis (§ 30 AO)	61
II Allgemeines Steuerschuldrecht	63
1 Steuerschuldverhältnis	63
1.1 Inhalt des Steuerschuldverhältnisses	63
1.2 Beteiligte des Steuerschuldverhältnisses	63
1.3 Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	64
1.4 Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO)	65
1.5 Gesamtschuldnerschaft (§ 44 AO)	67
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO)	68
2.1 Entstehung des Steueranspruchs (§ 38 AO)	68
2.2 Steuererstattungs- und Vergütungsanspruch (§ 37 AO)	70
2.2.1 Steuererstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	70
2.2.2 Steuervergütungsanspruch	72

2.3	Gläubiger- und Schuldnerwechsel	72
2.3.1	Gläubiger- und Schuldnerwechsel kraft Gesetzes	72
2.3.2	Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	73
2.4	Gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	74
2.5	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	74
2.6	Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO)	76
2.7	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	78
2.8	Erlöschen des Steueranspruchs (§ 47 AO)	80
III	Haftung	81
1	Allgemeines	81
2	Haftungstatbestände	81
2.1	Vertragliche Haftung	82
2.2	Gesetzliche Haftung	82
2.2.1	Grundlagen	82
2.2.2	Zivilrechtliche Haftungsansprüche	82
2.2.3	Steuerrechtliche Haftungsansprüche	84
3	Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	98
3.1	Voraussetzungen der Inanspruchnahme	98
3.1.1	Akzessorietät der Haftung	98
3.1.2	Haftungsverjährung	99
3.2	Haftungsbescheid (§ 191 AO)	100
3.3	Rechtsfolgen des Haftungsbescheides	102
IV	Steuerverwaltungsakte	105
1	Definition des Verwaltungsaktes (§ 118 S. 1 AO)	105
2	Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO)	108
2.1	Allgemeines	108
2.2	Bekanntgabearten	111
2.3	Bekanntgabe von Verwaltungsakten in Sonderfällen	112
2.3.1	Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner (§ 122 Abs. 7 AO)	112
2.3.2	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	113
2.3.3	Bekanntgabe bei einheitlichen Feststellungen (§ 183 und § 183a AO)	116
2.4	Förmliche Bekanntgabe durch Zustellung (§ 122 Abs. 5 AO)	116
2.5	Bekanntgabe von Verwaltungsakten mittels Datenabruf (§ 122a AO)	117
3	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	118
4	Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	118
4.1	Form (§ 119 Abs. 2 AO)	118
4.2	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	118
4.3	Begründung (§ 121 AO)	119
5	Fehlerhafte Verwaltungsakte	121
5.1	Allgemeines	121
5.2	Nichtigkeit von Verwaltungsakten (§ 125 AO)	122
5.3	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte	123

V	Das steuerliche Verwaltungsverfahren	125
1	Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	125
1.1	Organisation der Finanzverwaltung	125
1.2	Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	126
1.3	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 – 29 AO)	126
1.3.1	Zuständigkeit des Lagefinanzamts (§§ 18 und 22 AO)	127
1.3.2	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts (§§ 18, 21 und 22 AO)	127
1.3.3	Zuständigkeit des Finanzamts der vorwiegenden Berufstätigkeit (§§ 18 und 21 AO)	127
1.3.4	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts (§ 19 AO)	127
1.3.5	Zuständigkeit des Geschäftsleitungsfinanzamts (§ 20 AO)	127
1.3.6	Sonstige Zuständigkeitsregeln (§§ 24 – 29 AO)	128
2	Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108 – 110 AO)	129
2.1	Fristen und Termine (§§ 108 f. AO)	129
2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	131
3	Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	134
3.1	Ablauf des Besteuerungsverfahrens	134
3.2	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	134
3.2.1	Grundsatz der Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	134
3.2.2	Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	135
3.2.3	Mitwirkungspflichten	136
3.2.4	Grundsatz des rechtlichen Gehörs (§ 91 AO)	138
4	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	139
4.1	Beweismittel (§§ 92 ff. AO)	139
4.1.1	Beweis durch Auskünfte (§ 93 AO)	141
4.1.2	Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	142
4.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 – 148 AO)	143
4.2.1	Allgemeines	143
4.2.2	Derivative Buchführungspflicht (§ 140 AO)	144
4.2.3	Originäre Buchführungspflicht (§ 141 AO)	144
4.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§§ 142 ff. AO)	145
4.3	Steuererklärungen (§§ 149 – 153 AO)	146
4.3.1	Abgabe der Steuererklärung (§ 149 AO)	146
4.3.2	Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	149
4.3.3	Berichtigungspflicht (§ 153 AO)	150
4.4	Besonderheiten der Mitwirkungspflichten	151
4.4.1	Schätzung der Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	151
4.4.2	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	152
5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	154
5.1	Steuerfestsetzung	154
5.1.1	Steuerbescheide	154
5.1.2	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	156
5.1.3	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	157
5.1.4	Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO)	160

5.2	Festsetzungsverjährung (§§ 169 – 171 AO)	161
5.2.1	Allgemeines	161
5.2.2	Festsetzungsfristen (§ 169 AO)	162
5.2.3	Beginn der Festsetzungsfrist, Anlaufhemmung (§ 170 AO)	163
5.2.4	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	166
5.2.5	Prüfungsschema und zusammenfassendes Beispiel	172
5.3	Feststellungsbescheide (§§ 179 – 183 AO)	173
5.4	Steuermessbescheide (§ 184 AO)	178
5.5	Verhältnis des Feststellungs- zum Festsetzungsverfahren bei § 10d EStG	178
6	Erhebungsverfahren (§§ 218 – 248 AO)	180
6.1	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	180
6.2	Fälligkeit (§§ 220 f. AO)	181
6.2.1	Grundsätze	181
6.2.2	Stundung (§ 222 AO)	181
6.3	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	182
6.3.1	Zahlung (§§ 224 f. AO)	182
6.3.2	Aufrechnung (§ 226 AO)	183
6.3.3	Erlass (§ 227 AO)	184
6.3.4	Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)	185
6.4	Verzinsung und Säumniszuschläge (§§ 233 ff. AO)	186
6.4.1	Verzinsung (§§ 233 ff. AO)	186
6.4.2	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	189
VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	191
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	191
1.1	Bestandskraft einerseits – Rechtskraft andererseits	191
1.2	Formelle und materielle Bestandskraft	191
1.3	Spannungsverhältnis zwischen Bestandskraft und Gesetzmäßigkeit	192
2	Berichtigungsvorschriften	192
3	Die Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	194
3.1	Grundsätze zu § 129 AO	194
3.2	Fälle der »offensichtlichen Unrichtigkeit«	195
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	197
4.1	Die Vorfrage: Rechtmäßigkeit oder Rechtswidrigkeit des Steuerbescheids	197
4.2	Anwendungsbereich von §§ 130, 131 AO	198
4.3	Begünstigender oder belastender Verwaltungsakt	198
4.4	Die Rücknahme (§ 130 AO)	199
4.4.1	Rücknahme eines rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	199
4.4.2	Rücknahme eines rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsaktes	199
4.4.3	Folgen der Rücknahme	201
4.4.4	Auch möglich: Widerruf eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes	201
4.5	Widerruf eines Verwaltungsaktes	201
4.5.1	Widerruf eines rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	201
4.5.2	Widerruf eines rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsaktes	202
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	203
5.1	Zulässigkeit des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 Abs. 1 AO)	203
5.2	Wirkung der Vorbehaltfestsetzung	204
5.3	Rechtsbehelfe	205

6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	206
6.1	Ungewissheit	207
6.2	Umfang der Änderung; zeitliche Grenze	207
6.3	Endgültige Veranlagung (§ 165 Abs. 2 AO)	208
6.4	Rechtsbehelfsverfahren	208
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	208
7.1	Grundsätze zur Änderung	208
7.2	Die schlichte Änderung nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO	210
7.3	§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b und c AO	211
7.4	Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassenen Fällen (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d AO)	212
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	212
8.1	Tatsachen und Beweismittel i.S.v. § 173 Abs. 1 AO	212
8.2	Nachträgliches Bekanntwerden	214
8.3	Verwertung rechtswidrig ermittelter Tatsachen	217
8.4	Erster Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	217
8.5	Zweiter Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	217
8.6	Dritter Hauptfall: Zusammenhang zwischen steuererhöhenden und steuermindernden Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 AO)	221
8.7	Änderungssperre nach einer Außenprüfung	222
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	223
10	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	223
10.1	§ 174 Abs. 1 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zuungunsten des Steuerpflichtigen	223
10.2	§ 174 Abs. 2 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zugunsten des Steuerpflichtigen	224
10.3	§ 174 Abs. 3 AO: Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts	225
10.4	§ 174 Abs. 4 AO	226
10.5	§ 174 Abs. 5 AO	228
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	228
11.1	Anpassungzwang	229
11.2	Vorwegnahme der Feststellung	229
11.3	Umfang der Änderung, insb. die zeitliche Grenze	229
11.4	Rechtsbehelf und Aussetzung der Vollziehung	230
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit	231
12.1	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei laufend veranlagten Steuern	234
12.2	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei Veräußerungsgeschäften	234
12.3	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO) ..	235
13	Vertrauenschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	235
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	236
14.1	Materieller Fehler	237
14.2	Umfang der Fehlerberichtigung	237

VII Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	239
1 Übersicht	239
2 Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	240
2.1 Einleitung	240
2.2 Einzelne Zulässigkeitsvoraussetzungen	241
2.2.1 Zulässigkeit des Finanzverwaltungsrechtsweges (§ 347 AO)	241
2.2.2 Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 f. AO)	241
2.2.3 Einspruchsbefugnis (§§ 350 ff. AO)	243
2.2.4 Einspruchsfrist (§ 355 AO)	246
2.2.5 Einlegung des Einspruchs (§ 357 AO)	249
2.2.6 Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme	250
3 Das Einspruchsverfahren	251
3.1 Einspruchsverfahren als verlängertes Festsetzungsverfahren	251
3.2 Mündliche Erörterung (§ 364a AO)	253
3.3 Setzung von Präklusionsfristen (§ 364b AO)	253
3.4 Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	254
3.4.1 Anfechtbarkeit von Änderungsbescheiden	254
3.4.2 Bindungswirkung im Verhältnis Grundlagenbescheid – Folgebescheid	255
4 Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	255
5 Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	257
 VIII Das finanzgerichtliche Verfahren	261
1 Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	261
1.1 Einführung	261
1.2 Gerichtsverfassung	261
2 Gerichtliches Klageverfahren	262
2.1 Klagearten nach der Finanzgerichtsordnung	263
2.1.1 Anfechtungsklage (§ 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO)	263
2.1.2 Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	264
2.1.3 Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	264
2.1.4 Feststellungsklage (§ 41 FGO)	265
2.1.5 Sprungklage und Untätigkeitsklage (§§ 45 f. FGO)	266
2.2 Zulässigkeitsvoraussetzungen	266
2.2.1 Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO)	266
2.2.2 Zuständigkeit des Gerichts (§§ 35 ff. FGO)	267
2.2.3 Statthaftigkeit der Klageart (§§ 40 f. FGO)	267
2.2.4 Beteiligtenfähigkeit und Prozessfähigkeit (§§ 57 ff. FGO)	267
2.2.5 Klagebefugnis (§§ 40 Abs. 2, 48 FGO)	268
2.2.6 Erfolgloses Vorverfahren (§ 44 FGO)	269
2.2.7 Klagefrist (§ 47 FGO)	270
2.2.8 Ordnungsgemäße Klageerhebung (§§ 64 f. FGO)	271
2.3 Verfahrensgrundsätze: Ablauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	272
3 Rechtsmittel	274
3.1 Revision	275
3.1.1 Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO)	275
3.1.2 Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO)	278
3.1.3 Revisionsverfahren	278
3.2 Beschwerde (§§ 128 ff. FGO)	279
4 Kosten des Verfahrens	280

IX	Vorläufiger Rechtsschutz	281
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	281
1.1	Überblick	281
1.2	Voraussetzungen für die Vollziehungsaussetzung (§ 361 AO)	282
1.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt	282
1.2.2	Vollziehbarkeit des angefochtenen Verwaltungsaktes	283
1.2.3	Umfang der Aussetzung der Vollziehung	284
1.2.4	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	284
1.3	Verfahren	287
1.4	Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	288
1.4.1	Aussetzung der Vollziehung	288
1.4.2	Ablehnung der Vollziehungsaussetzung	289
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	289
2.1	Überblick	289
2.2	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO)	290
2.2.1	Voraussetzungen	290
2.2.2	Zuständigkeitskonkurrenz Finanzbehörde/Finanzgericht	291
2.3	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	292
2.3.1	Überblick	292
2.3.2	Voraussetzungen einer einstweiligen Anordnung	292
2.3.3	Verfahren	294
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	297
1	Einleitung	297
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	297
2.1	Anwendbarkeit der Abgabenordnung	297
2.2	Zuständige Vollstreckungsbehörde (§ 249 AO)	298
2.3	Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung (§ 254 AO)	298
2.3.1	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 251 AO)	299
2.3.2	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	300
2.3.3	Leistungsgesetz (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	300
2.3.4	Schonfrist (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	300
2.3.5	Mahnung (§ 259 AO)	301
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	301
3.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)	301
3.1.1	Einleitung	301
3.1.2	Pfändung beweglicher Sachen (§§ 285 ff. AO)	302
3.1.3	Pfändung in Forderungen und andere Vermögensrechte (§§ 309 ff. AO)	303
3.1.4	Vermögensauskunft (§ 284 AO)	305
3.2	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen (§ 322 AO)	305
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	306
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	307
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	308
6.1	Überblick	308
6.2	Arrestanspruch	309
6.3	Arrestgrund	309
6.4	Anordnung und Vollziehung des Arrests	310

7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	310
7.1	Grundsatz	310
7.2	Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung (§ 257 AO)	311
7.3	Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO)	311
7.4	Niederschlagung (§ 261 AO)	312
7.5	Einwendungen Dritter (§ 262 AO)	312
7.6	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268 ff. AO)	313
7.7	Allgemeine Rechtsbehelfe im Vollstreckungsverfahren	313
XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	315
1	Bedeutung und Definition	315
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	316
3	Die Prüfungsanordnung	318
3.1	Sachlicher Umfang der Prüfung	318
3.2	Persönlicher Umfang der Prüfung	319
3.3	Zeitlicher Umfang der Prüfung	320
3.4	Begründungs- und weitere Verfahrensmängel	320
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	321
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung	321
5.1	Der Grundsatz	321
5.2	Rechtsbehelf und Verwertungsverbot	322
5.3	Erneute Reaktion der Verwaltung	323
5.4	Zusammenfassende Fallstudie	323
6	Kontrollmitteilungen	324
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	325
8	Die Schlussbesprechung	326
9	Der Prüfungsbericht	327
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO)	327
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	329
1	Überblick	329
2	Steuerstraftaten	330
2.1	Überblick	330
2.2	Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	331
2.2.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	331
2.2.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	335
2.2.3	Täterschaft und Teilnahme	337
2.2.4	Zeitliche Stadien der Steuerhinterziehung	339
2.2.5	Selbstanzeige (§ 371 AO)	341
2.2.6	Strafzumessung	345
2.2.7	Verjährung	347
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO)	347
3.1	Einführung	347
3.2	Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	348

4	Steuerstrafverfahren	349
4.1	Ermittlungsverfahren	349
4.1.1	Zuständigkeit	349
4.1.2	Einleitung des Strafverfahrens (§ 397 AO)	350
4.1.3	Befugnisse der Strafverfolgungsbehörden im Ermittlungsverfahren	351
4.1.4	Abschluss des Ermittlungsverfahrens	352
4.2	Verfahren vor dem Strafgericht	354
	 B Umsatzsteuerrecht	 355
I	Einführung	357
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung	357
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	357
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	358
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	363
1	Prüfung von entgeltlichen Umsätzen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	363
1.1	Steuerbarkeit	363
1.2	Steuerbefreiungen nach § 4 UStG	365
1.3	Bemessungsgrundlage und Steuersatz	365
1.4	Entstehen und Schuldner der Umsatzsteuer	366
1.5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	367
2	Steuerbarkeit unentgeltlicher Wertabgaben	367
3	Innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	368
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c UStG	369
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	369
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	370
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche	370
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	371
1	Der Unternehmer i.S.d. § 2 UStG	371
1.1	Unternehmensfähigkeit (»wer«)	371
1.2	Ausüben einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	372
1.2.1	Tätigkeit im Leistungsaustausch	372
1.2.2	Nachhaltigkeit der Tätigkeit	378
1.2.3	Einnahmeerzielungsabsicht	379
1.3	Selbständigkeit	379
2	Das Unternehmen i.S.d. § 2 UStG	381
2.1	Grundsatz der Unternehmenseinheit	381
2.2	Handeln im Rahmen des Unternehmens	381
3	Beginn und Ende der Unternehmerstellung	382
3.1	Beginn der Unternehmerstellung	382
3.2	Sonderfall Vorgründungsgesellschaften	383
3.3	Ende des Unternehmens (insb. Fortbestand bei Insolvenz)	384
4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	384
5	Kleinunternehmer i.S.d. § 19 UStG	386

6	Organschaft i. S. d. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	388
6.1	Voraussetzungen	388
6.1.1	Finanzielle Eingliederung	389
6.1.2	Wirtschaftliche Eingliederung	390
6.1.3	Organisatorische Eingliederung	390
6.2	Rechtsfolgen	390
IV	Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)	393
1	Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1 UStG und deren Ortsbestimmung	395
1.1	Gegenstandsbegriff des Umsatzsteuerrechts	395
1.2	Verschaffung der Verfügungsmacht	396
1.2.1	Besonderheiten im Zusammenhang mit Leasingverträgen	399
1.2.2	Ausgabe von Gutscheinen	401
1.3	Bestimmung des Lieferortes (§ 3 Abs. 5a UStG)	404
1.3.1	Unbewegte Lieferungen und deren Ort	404
1.3.2	Befördern und Versenden als bewegte Lieferungen	404
1.3.3	Ort des Transportbeginns als Lieferort bewegter Lieferungen	405
1.3.4	Verlagerungen des Lieferorts im grenzüberschreitenden Warenverkehr ...	406
1.4	Besonderheiten beim Reihengeschäft	412
1.4.1	Bestimmung der Leistungsbeziehungen	412
1.4.2	Zuordnung der Warenbewegung	413
1.4.3	Besonderheiten der Zuordnung der Warenbewegung bei Zwischenhändlern	414
1.4.4	Unterbrechung der Warenbewegung (sog. gebrochene Beförderung oder Versendung)	415
2	Sonstige Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9 UStG und deren Ortsbestimmung	416
2.1	Grundregeln zur Ortsbestimmung (§ 3a Abs. 1 und 2 UStG)	416
2.2	Besondere Anknüpfungspunkte für Leistungsortbestimmungen	418
2.2.1	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (Belegenheitsort) ..	418
2.2.2	(Kurzfristige) Vermietung von Beförderungsmitteln (Übergabeort)	419
2.2.3	Besondere Leistungen, die am Tätigkeitsort erbracht werden (Tätigkeitsort)	420
2.2.4	Vermittlungsleistungen	425
2.2.5	Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende Umsätze	428
2.2.6	Katalogleistungen i. S. d. § 3a Abs. 4 UStG	430
2.2.7	Empfängerortsprinzip für Telekommunikations-, Rundfunk-, Fernseh- und auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	431
2.2.8	Vorgehen zur Bestimmung des Ortes entgeltlicher sonstiger Leistungen ..	433
2.3	Besonderheiten im Besteuerungsverfahren für sonstige Leistungen	434
3	Einheitlichkeit der Leistung	435
3.1	Haupt- und Nebenleistung	436
3.2	Untrennbare Gesamtleistung	436
3.3	Aufteilung durch gesetzliche Vorgaben	440

V	Einzelfragen zum Leistungsaustausch	441
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	441
2	Abgrenzung zwischen sog. »echten« und »unechten« Schadensersatz	442
2.1	Verträge, die nicht, mangelhaft oder verspätet erfüllt werden	443
2.2	Abgebrochene (Werk-)Lieferungen	444
2.3	Abwicklung von Schadensersatzansprüchen aus unerlaubter Handlung	445
3	Leistungsaustausch zwischen Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern	445
3.1	Gründung von Gesellschaften bzw. Eintritt von Gesellschaftern	445
3.2	Ausscheiden eines Gesellschafters	446
4	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	447
VI	Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet	451
VII	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	453
1	Grundstücksübertragung als Geschäftsveräußerung	454
2	Übereignung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen?	455
3	Erwerb für das Unternehmen des Erwerbers	456
4	Wirkung der Rechtsnachfolge nach § 1 Abs. 1a S. 3 UStG	456
5	Fehlerhafter Steuerausweis	456
6	Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung	457
VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)	459
1	Zweck und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	459
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit i. S. d. § 9 UStG	460
2.1	Grunderwerbsteuerbare Vorgänge (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	461
2.2	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Buchst. a UStG)	463
2.3	Einzelheiten zum Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	466
2.3.1	Grundvoraussetzungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	466
2.3.2	Einschränkungen (§ 9 Abs. 2 UStG)	467
2.3.3	Besondere Vorgaben für die Verzichtsausübung (§ 9 Abs. 3 UStG)	471
2.4	Verzicht gegenüber einer nichtunternehmerisch tätigen Gemeinschaft	472
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen (ohne Optionsmöglichkeit)	473
4	Steuerfreie Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	473
IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)	475
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 UStG	475
2	Anwendung und Bestimmung des Steuersatzes nach § 12 UStG	477
3	Besonderheiten zur Entgeltbestimmung	481
3.1	Auslagenersatz/durchlaufende Posten	481
3.2	Entgelt von dritter Seite (Zuschüsse)	482
3.3	Tauschvorgänge	484
4	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	485
5	Differenzbesteuerung nach den §§ 25, 25a UStG	487
5.1	Sinn und Zweck und tatbestandliche Voraussetzungen (§ 25a UStG)	487
5.2	Anwendung auf Entnahmen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	489
5.3	Verzicht auf Differenzbesteuerung	489
5.4	Differenzbesteuerung im Binnenmarkt	490
5.5	Besonderheiten für gewerbliche Kunsthändler	491
5.6	Besonderheiten bei der Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)	491

X	Steuerentstehung	495
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 16 UStG)	495
1.1	Leistungszeitpunkt als Anknüpfungspunkt	495
1.2	Entgeltsvereinnahmung als Anknüpfungspunkt	497
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG)	498
3	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	498
3.1	Uneinbringlichkeit der Forderung (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	501
3.2	Nichtausführung der Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	502
3.3	Rückgängigmachung einer Lieferung/Rücklieferung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	503
3.4	Tätigen von Aufwendungen i. S. d. § 15 Abs. 1a UStG (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG)	504
4	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	505
5	Fälligkeit	505
XI	Steuerschuldnerschaft	507
1	Der leistende Unternehmer als Steuerschuldner (§ 13a UStG)	507
2	Leistungsempfänger als Steuerschuldnerschaft (§ 13b UStG)	507
3	Die klausurrelevanten Fallgruppen	508
3.1	Werklieferungen und sonstige Leistungen im Ausland oder Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer	508
3.2	Verwertung von Sicherungsgut (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG)	510
3.3	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG)	512
3.4	Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG)	513
3.5	Gebäudereinigungsdienstleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG)	516
3.6	Sonstige klausurrelevante Fallgruppen	516
3.7	Ausnahmen von der Umkehr der Steuerschuldnerschaft	518
3.8	Anforderungen an Rechnung und Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Umsatzsteuer	519
XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	521
1	Rahmenbedingungen der Besteuerung unentgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG	521
2	Weitere Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher Lieferungen	523
2.1	Entnahmen des Unternehmers (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 1 UStG)	523
2.2	Sachzuwendungen an das Personal (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG)	524
2.3	Sonstige unentgeltliche Lieferungen (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 3 UStG)	525
3	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher sonstiger Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG und deren Bemessungsgrundlage	526
3.1	Außerunternehmerische Verwendung von Unternehmensgegenständen (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	526
3.1.1	Besonderheiten bei der nichtunternehmerischen Grundstücksnutzung	528
3.1.2	Besonderheiten der unternehmensfremden Fahrzeugnutzung	529
3.2	Erbringen anderer sonstiger Leistungen (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 1. Alt. UStG)	531
3.3	Sonstige Leistungen gegenüber dem Personal (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 2. Alt. UStG)	531
4	Ortsbestimmung, Steuerbefreiung und Steuersatz	532
5	Bemessungsgrundlage sowie Steuerentstehung und -schuldner	533
XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	535
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	535
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	537

XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	539
1	Besteuerungsprinzipien	539
2	Abwicklungen mit Drittländern	539
2.1	Die Einfuhr aus dem Drittland nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	539
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i.V.m. § 6 UStG	544
2.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit steuerbefreiten Ausfuhrlieferungen	547
2.3.1	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	548
2.3.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	549
2.3.3	Vermittlung grenzüberschreitender Warenlieferungen	550
3	Inneregemeinschaftliche Warenbewegungen	550
3.1	Die Erwerbsbesteuerung i. S. d. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	551
3.1.1	Tatbestandliche Voraussetzungen eines inneregemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a Abs. 1 UStG)	551
3.1.2	Erwerbsort, Steuerbefreiung, Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuerentstehung	553
3.1.3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	555
3.1.4	Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung nach § 1a Abs. 3 UStG	557
3.1.5	Sonderfall: Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	559
3.2	Inneregemeinschaftliche Lieferungen i. S. d. § 4 Nr. 1 Buchst. b i.V.m. § 6a UStG	560
3.2.1	Tatbestandliche Voraussetzungen einer inneregemeinschaftlichen Lieferung	560
3.2.2	Inneregemeinschaftliches Verbringen	563
3.2.3	Die neue Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	564
3.2.4	Sonderfall: Lieferung neuer Fahrzeuge	566
3.3	Lieferungen an Privatpersonen im Reiseverkehr	568
3.4	Das inneregemeinschaftliche Dreiecksgeschäft i. S. d. § 25b UStG	568
XV	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	573
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG	573
1.1	Der abzugsberechtigte Unternehmer	574
1.2	Unternehmer als Leistungsempfänger	575
1.2.1	Leistungsbezug durch Gesellschafter/Gemeinschafter bzw. Bruchteilsgemeinschaften	576
1.2.2	Leistungsbezug durch Arbeitnehmer des Unternehmers	578
1.2.3	Besonderheiten bei unfreier Versendung (§ 40 UStDV)	578
1.3	Leistungsbezug »für sein Unternehmen« (Zuordnungsmöglichkeiten)	579
1.3.1	Aufteilungsgebote bei teilunternehmerischer Nutzung	580
1.3.2	Zuordnung bei teilweise unternehmensfremder Nutzung von Gegenständen	582
1.3.3	Zuordnung von teilunternehmerisch genutzten Grundstücken (§ 15 Abs. 1b UStG)	583
1.3.4	Mindestumfang unternehmerischer Nutzung (10%-Grenze)	584
1.3.5	Zuordnungsalternativen bei teilweise unternehmensfremder Nutzung	585
1.4	Von einem anderen Unternehmer	588
1.5	Besitz einer Rechnung i. S. d. §§ 14, 14a UStG	588
1.5.1	Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung	588
1.5.2	Rechnungsberichtigung mit Rückwirkung für den Vorsteuerabzug	589
1.5.3	Kleinbetragsrechnungen/Fahrausweise	589
1.5.4	Gutschriften	590

1.6	Begrenzung des Vorsteuerabzugs auf die für den Umsatz geschuldeten Umsatzsteuer	591
2	Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer, Erwerbsteuer und der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer	592
2.1	Berechtigung zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 UStG)	593
2.2	Abzug der Umsatzsteuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 UStG)	594
2.3	Abzug der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG)	595
3	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	596
3.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	597
3.1.1	Geschenke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG)	597
3.1.2	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG)	598
3.1.3	Aufwendungen für Gästehäuser, Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 3 und 4 EStG)	598
3.1.4	Von § 15 Abs. 1a UStG nicht erfasste Aufwendungen	599
3.2	Teilunternehmerische Grundstücksnutzung (§ 15 Abs. 1b UStG)	599
4	Ausschluss des Vorsteuerabzugs für steuerfreie Umsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	600
5	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG	602
5.1	Aufteilungsgrundsätze	602
5.2	Hauptanwendungsfall: gemischt genutzte Gebäude	602
6	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	608
6.1	Recht auf Sofortabzug der Vorsteuer (ggf. anhand der Verwendungsabsicht)	608
6.2	Vorsteuerabzug aus Anzahlungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 S. 3 UStG)	609
XVI	Berechtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	613
1	Änderung der Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 15a Abs. 1 UStG)	614
1.1	Berechtigungsobjekt	614
1.2	Änderung der Verhältnisse	614
1.2.1	Keine Anwendung beim Wechsel von unternehmensfremder (privater) zu unternehmerischer Nutzung	615
1.2.2	Besonderheiten bei § 15 Abs. 1b UStG und nichtwirtschaftlicher Nutzung i. e. S.	615
1.2.3	Grundfall: Veränderung des Anteils der vorsteuerschädlichen zur vorsteuerunschädlichen Verwendung	617
1.3	Berechtigungszeitraum	617
1.4	Ermittlung und Berechnung des Berichtigungsbetrags (in Beraterklausuren)	619
2	Vorsteuerberichtigung wegen eines Wechsels der Besteuerungsform (§ 15a Abs. 7 UStG)	621
3	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme des Berichtigungsobjekts (§ 15a Abs. 8 UStG)	621
4	Sonstige Berichtigungstatbestände	626
4.1	Verwendungsänderungen bei Umlaufvermögen (§ 15a Abs. 2 UStG)	626
4.2	Nachträgliche Einbauten oder sonstige Leistungen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 UStG)	627
4.3	Vorsteuerberichtigung wegen sonstiger Leistungen, die nicht unter § 15a Abs. 3 S. 1 UStG fallen (§ 15a Abs. 4 UStG)	630
4.4	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG)	631
5	Verfahrensfragen und Vereinfachungsregeln	631

XVII Besteuerungsverfahren	633
1 Steueranmeldung (Jahreserklärung und Voranmeldungen)	633
2 Der One-Stop-Shop (OSS)	634
3 Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	635
 C Erbschaftsteuerrecht	637
 I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	639
1 Einführung	639
1.1 Historische und wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer	639
1.1.1 Das Erbschaftsteuergesetz in seiner Entwicklung	639
1.1.2 Der Gesetzesaufbau	641
1.2 Grundaussagen zum Erbschaftsteuerrecht	642
1.2.1 Die wirtschaftlichen Auswirkungen auf der Planungs- und Belastungsebene des Steuerbürgers	642
1.2.2 Tragende Prinzipien des Erbschaftsteuerrechts	644
1.2.3 Der rechtstechnische Ausgangspunkt	645
1.2.4 Das Verhältnis Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	646
1.2.5 Die Erbschaftsteuer als Erwerbersteuer (Erbanfall- oder Bereicherungssteuer)	646
1.3 Die Erbschaft-/Schenkungsteuer in der Steuersystematik	647
1.3.1 Der Standort der Erbschaft-/Schenkungsteuer	647
1.3.2 Erbschaftsteuer und Einkommensteuer	647
1.3.3 Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer	648
1.3.4 Erbschaftsteuerrecht und Umsatzsteuergesetz	648
1.3.5 Erbschaftsteuergesetz und Zivilrecht	648
1.3.6 Exkurs. Erbschaftsteuer und MoPeG	649
1.4 Verfassungsrechtliche Vorgaben	649
1.4.1 Erbschaftsteuergesetz und Art. 14 GG	650
1.4.2 Erbschaftsteuergesetz und Art. 6 GG	650
1.4.3 Erbschaftsteuergesetz und Art. 3 GG	651
1.5 Einkommensteuergesetz und Gemeinschaftsrecht	651
1.6 Schema	651
1.6.1 Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 1. Stufe	651
1.6.2 Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 2. Stufe	652
2 Die gesetzliche Erbfolge	653
2.1 Das gesetzliche Verwandtenerbrecht	653
2.2 Das Ehegattenerbrecht und die ehelichen Güterstände im Erbschaftsteuergesetz ..	656
2.2.1 Die Bedeutung des Güterstandes für das Ehegattenerbrecht	656
2.2.2 Die Beendigung des Güterstandes, insbesondere bei der Zugewinngemeinschaft (inklusive der Berechnung der Ausgleichsforderung)	657
2.2.3 Die Änderung des Güterstandes und die modifizierte Zugewinngemeinschaft (inkl. »Güterstandsschaukel«)	662
2.2.4 Sonstige Regelungen bei der Zugewinngemeinschaft und bei der Ausgleichsforderung	663
2.2.5 Die Regelung bei der – fortgesetzten – Gütergemeinschaft (§ 4 ErbStG) ...	664
2.3 Gesetzliches Erbrecht und die Steuerklassen des Erbschaftsteuergesetzes	665
3 Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	666

3.1	Wirksamkeit und Auslegung von Testamenten	666
3.1.1	Gewillkürter oder gesetzlicher Erbe?	669
3.1.2	Alleinerbe oder mehrere Erben sowie der »unbekannte Erbe«	670
3.2	Besonderheiten beim Ehegattentestament	677
3.2.1	Zivilrechtliche Fragen zum Berliner Testament	677
3.2.2	Die erbschaftsteuerliche Antwort zum Berliner Testament	679
3.2.3	Folgeprobleme beim Berliner Testament	680
3.3	Vor- und Nacherbschaft	681
3.3.1	Erbrechtliche Bedeutung	681
3.3.2	Das Erbschaftsteuerrecht bei der Vor-/Nacherbschaft	684
3.4	Die negative Erbschaft, insbesondere die Ausschlagung	687
3.4.1	Erbrechtliche Vorfragen	687
3.4.2	Steuerliche Motive für die Ausschlagung	687
3.4.3	Die marktwirtschaftliche Ausschlagung – gegen Entgelt	689
3.5	Pflichtteile und ihre »Abfindung«	690
4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	690
4.1	Die Rechtsnachfolge im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	690
4.2	Fundamentalprinzipien im Lichte der BGH- und BFH-Rechtsprechung/steuerliche Konsequenzen	690
4.2.1	Sonderrechtsnachfolge bei vererbten Beteiligungen an Personengesellschaften	692
4.2.2	Die Erbschaftsteuer bei der vererbten Mitunternehmerschaft – (Grundzüge)	694
4.3	Bedeutung von § 10 ErbStG, insbesondere die Schulden im Erbfall (§ 10 Abs. 5 ff. ErbStG)	696
4.3.1	Der steuerpflichtige Erwerb gemäß § 10 ErbStG	696
4.3.2	Die Schulden im Erbfall	697
4.4	Die Schenkung auf den Todesfall (§ 2301 BGB und § 3 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 ErbStG)	703
4.5	Erwerb durch einen Vertrag zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG sowie RE 3.7 Abs. 1 ErbStR 2019)	705
4.5.1	Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht	705
4.5.2	Unfallversicherungsverträge	706
4.5.3	Hinterbliebenenbezüge – Versorgungsansprüche	706
II	Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	709
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	709
1.1	Der Grundtatbestand des § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG – »volle« Unentgeltlichkeit	709
1.1.1	Die Freigebigkeit als Auslöser einer unentgeltlichen Zuwendung	709
1.1.2	Abgrenzungsfälle: keine Schenkung	713
1.2	Teilweise unentgeltliche Zuwendung – gemischte Schenkung	713
1.2.1	Schenkungen unter Auflagen	716
1.2.2	Exkurs: Schenkung von Immobilien	717
1.2.3	Die Kettenschenkung	718
1.2.4	Die mittelbare Schenkung, insbesondere die mittelbare Grundstücksschenkung	720
1.2.5	Die unbenannte (Ehegatten-)Zuwendung	723
1.2.6	Erweiterung der Steuerbefreiung um § 13 Abs. 1 Nr. 4b und Nr. 4c ErbStG ..	724

1.3	Die weiteren Fälle des § 7 Abs. 1 Nr. 2 – 7, Nr. 10 ErbStG	726
1.4	Die Zweckzuwendung (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 und § 8 ErbStG)	726
1.5	Gesellschaftsrechtliche Zuwendungen	728
1.5.1	Zuwendungen bei Personengesellschaften (§ 7 Abs. 5 – 7 ErbStG)	728
1.5.2	Zuwendungen bei Kapitalgesellschaften	730
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	734
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	736
3.1	Die vorweggenommene Erbfolge	736
3.1.1	Die schenkungsteuerlichen Grundzüge	737
3.1.2	Auslegungsfragen der vorweggenommenen Erbfolgen zu § 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	739
3.2	Vorwegübertragung auf Gesellschaften	740
3.2.1	Übertragung auf Parkgesellschaften (Personengesellschaften)	741
3.2.2	Übertragung auf eine »Familien-GmbH« unter Lebenden und/oder auf eine »Erb-GmbH« von Todes wegen	742
III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)	745
1	Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	745
1.1	Grundfragen der persönlichen Steuerpflicht	745
1.2	Die beschränkte Steuerpflicht und die erweitert beschränkte Steuerpflicht im Erbschafts- und Außensteuergesetz	747
1.3	Internationales Erbschaftsteuerrecht	749
1.3.1	Der Regelfall: Die Anrechnung nach § 21 ErbStG	749
1.3.2	DBA-Fragen zur Erbschaftsteuer	751
1.3.3	Europarechtliche Aspekte	751
1.3.3	Die EuErbVO Nr. 650/2012 (vom 16.08.2012)	752
2	Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG	753
2.1	Die Bedeutung des Entstehungszeitpunktes nach § 9 ErbStG	753
2.1.1	Die Entstehung der Erbschaftsteuer	754
2.1.2	Die Entstehung der Schenkungsteuer	755
2.2	Sonderproblematik des § 11 ErbStG	757
2.3	Planungshorizonte bei der Schenkung (insbesondere von Unternehmensvermögen)	758
3	Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	758
3.1	Vorbemerkung (inklusive Verfahrensfragen)	758
3.2	Die Bewertung des Grundvermögens	761
3.2.1	Altfassung (bis 2009) – Grundzüge	761
3.2.2	Aktuelle Fassung – Überblick	761
3.2.3	Unbebaute Grundstücke	761
3.2.4	Bebaute Grundstücke	762
3.3	Bewertung des Betriebsvermögens	773
3.3.1	Grundzüge	773
3.3.2	Die Verschonungsebene (für Erwerbe bis 30.06.2016)	774
3.3.3	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bis zur Erwerbsschwelle von 26 Mio. € (pro Erwerber)	775
3.3.4	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bei Erwerben über 26 Mio. €	776
3.3.5	Überblick: Wegfall der Verschonungen	777

3.3.6	Die Bewertung eines bilanzierenden Einzelunternehmers	777
3.3.7	Die Bewertung von (Anteilen an gewerblichen) Personengesellschaften ..	778
3.3.8	Die Bewertung von nicht notierten Kapitalgesellschaftsanteilen (GmbH-Geschäftsanteile)	780
3.4	Die Steuervergünstigung für Elementarvermögen gemäß §§ 13a bis 13c, 19a ErbStG	784
3.4.1	Einführung und Gesamtdarstellung	784
3.4.2	Prüfungsaufbau für die Verschonungsregeln i. e. S. (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) für Erwerbe ab 01.07.2016 (bis 26 Mio. €)	785
3.4.3	Neuregelung für Erwerbe ab 26 Mio. €	788
3.4.4	Das begünstigungsfähige Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	790
3.4.5	(Schädliches) Verwaltungsvermögen (Neufassung; Erwerbe ab 01.07.2016)	797
3.4.6	Kritik am Verwaltungsvermögenstest	801
3.4.7	Die Dritten bei der Verschonungsregelung	802
3.4.8	Die Nachschau	802
3.4.9	Umstrukturierungen im Vorfeld von Übertragungen	808
3.4.10	§ 13d ErbStG (Vergünstigung für die private Wohnwirtschaft)	808
3.4.11	§ 19a ErbStG	808
4	Sondervorschriften zur Steuerberechnung	810
4.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	810
4.1.1	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	812
4.1.2	§ 14 Abs. 1 S. 4 ErbStG	814
4.1.3	Negativerwerbe beim Vorerwerb	814
4.1.4	Die Regelung des § 14 Abs. 2 ErbStG	814
4.1.5	Das Limit des § 14 Abs. 3 ErbStG	816
4.1.6	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	816
4.1.7	Schenkungen außerhalb des Zehnjahreszeitraumes (Überprogression) ...	817
4.2	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	817
4.3	Der sog. Härteausgleich nach § 19 Abs. 3 ErbStG	819
5	Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	820
5.1	Die Frage nach dem Steuerschuldner	821
5.1.1	Schuldner der Schenkungsteuer	821
5.1.2	Schuldner der Erbschaftsteuer	822
5.2	Der Besteuerungszeitpunkt (Voraussetzungen und Folgen)	823
5.2.1	Das Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren bei der Erbschaftsteuer	823
5.2.2	Die Stundung	824
5.3	Erlöschen der Steuerschuld	825
	Stichwortverzeichnis	827