

## Inhaltsübersicht

Geleitwort des Herausgebers .....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Verzeichnis der Schaubilder .....	XXXVII
Abkürzungen .....	XXXIX

### Abgabenordnung

A. Allgemeine Einführung .....	1
B. Steuerliche Grundbegriffe .....	6
C. Steuergeheimnis .....	15
D. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	19
E. Das Steuerschuldverhältnis .....	34
F. Das Besteuerungsverfahren .....	44
G. Steuererhebung .....	98
H. Zwangsvollstreckungsverfahren .....	115
I. Örtliche Zuständigkeit der Finanzbehörden .....	128
J. Der Verwaltungsakt .....	137
K. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	164
L. Berichtigungsverfahren .....	179
M. Festsetzungsverjährung .....	209

### Umsatzsteuer

A. Bedeutung, Rechtsgrundlagen und Wesen der Umsatzsteuer .....	221
B. System der Umsatzsteuer .....	224
C. Gegenstand der Besteuerung .....	228
D. Steuerbarkeit der entgeltlichen Leistungen .....	233
E. Steuerbefreiungen nach § 4 UStG bei den entgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	282
F. Verzicht auf Steuerbefreiungen bei entgeltlichen Leistungen .....	301
G. Umsätze im Verhältnis zu Drittlandsgebieten .....	305
H. Umsätze im Verhältnis zu anderen EU-Staaten .....	313
J. Steuersätze .....	344
K. Bemessungsgrundlage und Änderung der Bemessungsgrundlage gem. § 17 UStG bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	346
L. Leistungen an das Personal .....	356
M. Rechnungserteilung .....	360
N. Unentgeltliche Wertabgaben .....	368
O. Vorsteuerabzug .....	395
P. Entstehung der USt und Besteuerungsformen .....	425

Q. Besteuerung der Kleinunternehmer .....	439
R. Besteuerungsverfahren .....	443
S. Reihengeschäfte .....	448
T. Gesellschaften im Umsatzsteuerrecht .....	463
U. Organschaft, § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG .....	469

## **Bewertung und Erbschaftsteuer**

### **Teil 1 – Bewertung**

A. Allgemeines .....	471
B. Bewertung des Betriebsvermögens .....	500
C. Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	510
D. Bewertung von Grundbesitz .....	524

### **Teil 2 – Erbschaft- und Schenkungsteuer**

A. Allgemeines .....	544
B. Persönliche Steuerpflicht .....	548
C. Steuerpflichtige Vorgänge .....	550
D. Wertermittlung .....	563
E. Steuerberechnung .....	592
F. Steuerfestsetzung und -erhebung .....	599
Stichwortverzeichnis .....	603

# Inhaltsverzeichnis

Geleitwort des Herausgebers .....	V
Vorwort .....	VII
Inhaltsübersicht .....	IX
Verzeichnis der Schaubilder .....	XXXVII
Abkürzungen .....	XXXIX

## Abgabenordnung

<b>A. Allgemeine Einführung</b> .....	1
I. Bedeutung der Abgabenordnung (AO) .....	1
II. Geschichte der AO .....	1
III. Anwendungsbereich .....	2
1. Uneingeschränkte Anwendung .....	2
2. Eingeschränkte Anwendung .....	3
a) Durch die Gemeinden bei den Realsteuern .....	3
b) Steuerliche Nebenleistungen .....	3
c) Zulagen und Prämien .....	3
IV. Gliederung und Inhalt .....	4
<b>B. Steuerliche Grundbegriffe</b> .....	6
I. Steuern, steuerliche Nebenleistungen, Steuereinteilung .....	6
1. Der Begriff Steuern .....	6
2. Steuerliche Nebenleistungen .....	8
3. Steuereinteilung .....	9
a) Ertragshoheit .....	9
b) Gegenstand der Besteuerung .....	10
c) Berücksichtigung persönlicher Verhältnisse .....	11
d) Auswirkung beim Steuerschuldner .....	11
e) Veranlagungs- und Abzugssteuern .....	11
f) Gesetzgebungs- und Verwaltungshoheit .....	12
II. Gesetze, Rechtsverordnungen, Verwaltungsanweisungen .....	13
1. Gesetze .....	13
2. Rechtsverordnungen .....	13
3. Verwaltungsanweisungen .....	13
4. Bindewirkung der Vorschriften .....	13
a) Gesetze und Rechtsverordnungen (DV) .....	13
b) Verwaltungsanweisungen .....	14
5. Ermessen (§ 5 AO).....	14
a) Gebundene Rechtsvorschriften.....	14
b) Ermessensvorschriften .....	14
<b>C. Steuergeheimnis</b> .....	15
I. Sinn und Zweck .....	15
II. Verpflichteter Personenkreis .....	16
III. Verletzung des Steuergeheimnisses nach § 30 Abs. 2 Nr. 1 und 2 AO .....	16
1. Gegenstand des Schutzes .....	16
2. Anlass des Bekanntwerdens .....	17

3. Offenbaren oder Verwerten .....	17
4. Zulässige Offenbarungen .....	18
a) § 30 Abs. 4 Nr. 1 AO .....	18
b) § 30 Abs. 4 Nr. 2 AO .....	18
c) § 30 Abs. 4 Nr. 3 AO .....	18
IV. Rechtsfolgen der Verletzung .....	18
1. Strafrechtlich .....	18
2. Disziplinarrechtlich .....	19
3. Zivilrechtlich .....	19
<b>D. Fristen, Termine, Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....</b>	<b>19</b>
I. Begriffe „Fristen“ und „Termine“ .....	19
1. Fristen .....	19
a) Gesetzliche Fristen .....	20
b) Behördliche Fristen .....	20
c) Ereignisfristen .....	20
d) Nichtereignisfristen .....	21
2. Termine .....	21
a) Gesetzliche Termine .....	21
b) Behördliche Termine .....	21
II. Folgen der Nichtbeachtung von Fristen und Terminen .....	22
1. Steuererklärungsfristen .....	22
2. Zahlungsfristen .....	22
3. Ausschlussfristen .....	22
4. Behördliche Termine .....	22
III. Fristberechnung, Terminbestimmung .....	23
1. Allgemeines .....	23
2. Beginn .....	23
a) Behördliche Fristen .....	23
b) Ereignisfristen .....	23
c) Nichtereignisfristen, Lebensaltersberechnungen .....	24
3. Dauer .....	24
a) Tage .....	24
b) Wochen .....	24
c) Monate .....	24
d) Vierteljahr, Halbjahr, Jahr .....	25
4. Ende .....	25
a) Tagesfristen .....	25
b) Wochenfristen, die Ereignisfristen sind .....	26
c) Monatsfristen, die Ereignisfristen sind .....	26
d) Vierteljahres-, Halbjahres- und Jahresfristen, die Ereignisfristen sind .....	27
e) Nichtereignisfristen, Lebensaltersberechnungen .....	27
f) Termine .....	27
5. Fristenunterbrechung .....	28
IV. Einhalten der Fristen .....	28
V. Verlängerbarkeit von Fristen .....	29
1. Behördliche Fristen .....	29
2. Steuererklärungsfristen .....	29
3. Zahlungsfristen .....	30
4. Übrige gesetzliche Fristen .....	30

VI. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	30
1. Allgemeines .....	30
2. Voraussetzungen .....	31
a) Jemand .....	31
b) Verhinderung .....	31
c) Gesetzliche Frist .....	31
d) Ohne Verschulden .....	31
e) Antrag .....	32
f) Antragsfrist .....	32
g) Nachholen der versäumten Handlung .....	33
h) Einjahresfrist .....	33
3. Entscheidung .....	33
<b>E. Das Steuerschuldverhältnis .....</b>	<b>34</b>
I. Begriff .....	34
II. Die Beteiligten am Steuerschuldverhältnis .....	35
1. Steuerpflichtiger und Steuerschuldner .....	35
2. Gläubiger .....	36
3. Gesamtrechtsnachfolger .....	36
4. Haftungsschuldner .....	37
a) Haftungstatbestände der Steuergesetze .....	38
b) Privatrechtliche Haftungsvorschriften .....	38
5. Gesamtschuldner .....	38
III. Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis .....	39
1. Begriff .....	39
a) Steueranspruch .....	39
b) Steuervergütungsanspruch .....	40
c) Haftungsanspruch .....	40
d) Anspruch auf eine steuerliche Nebenleistung .....	40
e) Erstattungsanspruch nach § 37 Abs. 2 AO .....	40
f) Steuererstattungsansprüche nach den Einzelsteuergesetzen .....	42
2. Entstehung .....	42
a) Einkommensteuer .....	43
b) Umsatzsteuer .....	43
c) Gewerbesteuer .....	43
3. Bedeutung der Entstehung .....	43
4. Abtretung, Verpfändung, Pfändung .....	43
5. Erlöschen .....	44
<b>F. Das Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>44</b>
I. Beteiligung am Verfahren .....	44
1. Verfahrensablauf .....	44
2. Begriffe „Beteiligte“ und „Dritte“ .....	45
3. Handlungsfähigkeit, Vertretung .....	45
a) Steuerfähigkeit .....	45
b) Handlungsfähigkeit .....	46
c) Vertretung .....	49
4. Bevollmächtigte .....	49
II. Allgemeine Besteuerungsgrundsätze .....	51
III. Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....	51
1. Untersuchungsgrundsatz .....	51

2. Beratung und Auskunft .....	52
3. Rechtliches Gehör .....	54
4. Beweismittel .....	55
5. Erfassung der Steuerpflichtigen .....	56
6. Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	56
a) Allgemeines .....	56
b) Nach Handelsrecht abgeleitete Buchführungspflicht .....	57
c) Originäre Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	57
d) Besondere Aufzeichnungspflichten .....	58
7. Steuererklärungen .....	59
a) Verpflichtung zur Abgabe .....	59
b) Form und Inhalt .....	59
8. Weitere Pflichten der Beteiligten .....	60
a) Allgemeine Mitwirkungspflicht .....	61
b) Auskunftspflicht .....	61
c) Versicherung an Eides statt und eidliche Vernehmung .....	63
d) Vorlage von Urkunden .....	63
e) Vorlage von Wertsachen .....	63
f) Duldungspflicht .....	64
9. Folgen der Pflichtverletzung .....	64
a) Zwangsmittel .....	64
b) Verspätungszuschlag .....	65
c) Schätzung .....	67
d) Straf- und bußgeldrechtliche Folgen .....	68
10. Pflichten Dritter .....	69
11. Verweigerungsrechte .....	69
a) Allgemeines .....	69
b) Angehörige .....	69
c) Bestimmte Berufsgeheimnisse .....	70
d) Gefahr der Verfolgung wegen einer Straftat .....	70
12. Amtshilfe .....	70
IV. Steuerfestsetzung .....	70
1. Steuerbescheid .....	70
a) Grundsätzliches .....	70
b) Form und Inhalt .....	71
c) Zusammengefasste Bescheide .....	73
2. Steueranmeldung .....	74
a) Begriff .....	74
b) Wirkung .....	74
c) Änderungen .....	75
d) Allgemeine Zustimmung .....	78
e) Einspruch .....	78
3. Vorbehalt der Nachprüfung .....	78
a) Grundsätzliches .....	78
b) Behördlicher Vorbehalt .....	79
c) Gesetzlicher Vorbehalt .....	79
d) Wirkung einer Vorbehaltsfestsetzung .....	80
e) Aufhebung des Vorbehalts .....	81
f) Wegfall des Vorbehalts .....	82
4. Vorläufigkeit .....	83
a) Grundsätzliches .....	83

b) Voraussetzungen .....	83
c) Wirkung .....	85
d) Aufhebung der Vorläufigkeit .....	85
e) Verbindung mit Vorbehaltsfestsetzung .....	86
V. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	86
1. Begriff .....	86
2. Feststellungsverfahren, Bindungswirkung .....	87
3. Gesonderte Feststellung nach der AO .....	89
a) Einheitswerte .....	89
b) Einkünfte für einen Beteiligten .....	90
c) Einkünfte für mehrere Beteiligte .....	91
d) Gesonderte Feststellung nach § 180 Abs. 2 AO .....	92
4. Gesonderte Feststellung nach den Einzelsteuergesetzen .....	93
VI. Festsetzung von Steuermessbeträgen .....	93
1. Anwendungsfälle .....	93
2. Festsetzungsverfahren, Zerlegung, Zuteilung .....	93
VII. Haftung .....	95
VIII. Außenprüfung .....	96
1. Allgemeines .....	96
2. Personenkreis .....	96
3. Sachlicher Umfang .....	96
4. Anordnung der Prüfung .....	97
5. Ablauf einer Außenprüfung .....	97
6. Ergebnis .....	97
7. Folgen .....	98
<b>G. Steuererhebung</b> .....	98
I. Überblick .....	98
II. Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	99
III. Fälligkeit von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	99
1. Begriff und Bedeutung .....	99
2. Verlängerung von Zahlungsfristen .....	101
IV. Zahlung und Folgen der Nichtzahlung .....	102
1. Zahlungsmöglichkeiten .....	102
2. Aufrechnung .....	102
3. Säumniszuschläge .....	103
V. Zahlungsverjährung .....	105
VI. Verzinsung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis .....	107
1. Allgemeiner Überblick über das Zinssystem der AO .....	107
2. Berechnung und Festsetzung der Zinsen .....	108
a) Zinszeitraum .....	108
b) Zinsberechnung .....	108
c) Zinsfestsetzung .....	108
3. Nachzahlungs- und Erstattungszinsen .....	109
4. Stundungszinsen .....	112
5. Hinterziehungszinsen .....	114
6. Aussetzungszinsen .....	114
<b>H. Zwangsvollstreckungsverfahren</b> .....	115
I. Wesen des Vollstreckungsrechts .....	115
II. Voraussetzungen für die Vollstreckung .....	116
III. Einleitung der Vollstreckung .....	117

IV. Vollstreckungsmöglichkeiten .....	117
V. Vollstreckung in bewegliche Sachen und Wertpapiere .....	118
1. Verfahrensablauf .....	118
2. Bewegliche Sachen .....	119
3. Pfändung .....	119
4. Unpfändbare Sachen .....	121
5. Vollziehung der Pfändung .....	121
VI. Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte .....	122
1. Gegenstand der Vollstreckung .....	122
2. Vollziehung der Pfändung .....	123
VII. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen .....	125
1. Begriff .....	125
2. Verfahrensablauf .....	126
VIII. Einwendungen gegen Vollstreckungsmaßnahmen .....	127
IX. Kosten der Zwangsvollstreckung .....	127
<b>I. Örtliche Zuständigkeit der Finanzbehörden .....</b>	<b>128</b>
I. Grundsätze .....	128
II. Örtliche Zuständigkeit nach der AO .....	128
1. Allgemeines .....	128
2. Gesonderte Feststellungen .....	128
a) Lagefinanzamt .....	128
b) Betriebsfinanzamt .....	130
c) Tätigkeitsfinanzamt .....	130
d) Verwaltungsfinanzamt .....	130
3. Einkommensteuer .....	131
a) Wohnsitzfinanzamt .....	131
b) Sonderregelung für Großstädte .....	131
4. Körperschaftsteuer .....	133
5. Umsatzsteuer .....	133
6. Realsteuern .....	134
7. Zölle und Verbrauchsteuern .....	134
8. Ersatzzuständigkeit .....	134
9. Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	134
10. Zuständigkeitswechsel .....	135
11. Zuständigkeitsvereinbarung .....	135
12. Zuständigkeitsstreit .....	136
13. Gefahr im Verzug .....	136
III. Örtliche Zuständigkeit nach den Einzelsteuergesetzen .....	136
IV. Folgen örtlicher Unzuständigkeit .....	136
<b>J. Der Verwaltungsakt .....</b>	<b>137</b>
I. Begriff des Verwaltungsaktes .....	137
II. Einteilung der Verwaltungsakte .....	139
III. Form .....	140
1. Grundsatz .....	140
2. Schriftform .....	140
3. Verstoß gegen die Schriftform .....	141
IV. Inhalt .....	141
1. Grundsätzliches .....	141
2. Eindeutige Regelung .....	141

3. Regelungsempfänger .....	141
a) Allgemeines .....	141
b) Natürliche Personen .....	142
c) Juristische Personen .....	142
d) Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen .....	143
e) Gesamtrechtsnachfolger .....	143
f) Zusammengefasste Steuerbescheide .....	145
g) Feststellungsbescheide .....	146
4. Verstoß gegen die Inhaltsvorschriften .....	146
V. Begründung .....	146
1. Grundsätzliches .....	146
2. Ausnahmen .....	147
3. Verstoß gegen die Begründungspflicht .....	147
VI. Rechtsbehelfsbelehrung .....	148
VII. Wirksamkeit .....	148
1. Allgemeines .....	148
2. Adressat .....	149
3. Handlungsfähigkeit .....	149
a) Allgemeines .....	149
b) Natürliche Personen .....	150
c) Juristische Personen .....	150
d) Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen .....	151
4. Postalischer Empfänger .....	152
a) Grundfall .....	152
b) Empfangsvollmacht .....	152
c) Zusammengefasste Bescheide .....	153
d) Einheitliche Feststellungsbescheide .....	156
e) Bekanntgabe in Insolvenzfällen .....	159
5. Arten der Bekanntgabe .....	159
a) Allgemeines .....	159
b) Einfacher Brief, elektronische Übermittlung .....	160
c) Förmliche Zustellung .....	161
6. Bekanntgabemängel .....	162
7. Bedeutung der Wirksamkeit .....	163
8. Aufgabe des Bekanntgabewillens .....	164
<b>K. Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....</b>	<b>164</b>
I. Überblick .....	164
1. Rechtsweggarantie .....	164
2. Wirkung der Rechtsbehelfe .....	165
3. Verfahrensüberblick .....	166
II. Zulässigkeit .....	167
1. Überblick über die Zulässigkeitsvoraussetzungen .....	167
2. Statthaftigkeit .....	167
3. Beschwer .....	168
4. Einspruchsbefugnis .....	169
5. Frist .....	170
6. Form .....	171
III. Inhaltliche Prüfung .....	172
1. Gesamtaufrollung .....	172
2. Verböserung .....	174

IV. Entscheidung über den Einspruch .....	175
1. Förmliche Entscheidung .....	175
2. Abhilfebescheid .....	175
3. Massenverfahren .....	176
V. Aussetzung des Verfahrens, Fristsetzung .....	176
1. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens .....	176
2. Fristsetzung .....	177
VI. Aussetzung der Vollziehung .....	178
VII. Hinzuziehung zum Verfahren .....	178
<b>L. Berichtigungsverfahren .....</b>	<b>179</b>
I. Bestandskraft .....	179
1. Begriff, Bedeutung .....	179
2. Fehlerhafte Verwaltungsakte .....	180
II. Überblick über die Berichtigungsvorschriften .....	181
III. Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten .....	183
1. Überblick .....	183
2. Voraussetzungen .....	183
3. Rechtsfolge .....	185
IV. Aufhebung oder Änderung von Steuerfestsetzungen .....	186
1. Allgemeines .....	186
2. Steuerfestsetzungen unter dem Vorbehalt der Nachprüfung .....	186
3. Vorläufige Steuerfestsetzungen .....	188
a) Ungewissheit im Sachverhalt .....	188
b) Anhängige Verfahren zur Prüfung von Rechtsnormen .....	190
4. „Schlichte Änderung“ im Einvernehmen mit dem Steuerpflichtigen ..	191
a) Überblick .....	191
b) Voraussetzungen .....	191
c) Rechtsfolge .....	192
d) Abgrenzung gegenüber dem Einspruch .....	192
e) Anwendung im Einspruchsverfahren .....	194
5. Neue Tatsachen oder Beweismittel .....	194
a) Übersicht .....	194
b) Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen .....	195
c) Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen .....	198
d) Änderungssperre nach einer Außenprüfung .....	200
6. Folgebescheide .....	200
7. Weitere Berichtigungsvorschriften .....	202
a) Nach der AO .....	202
b) Nach den Einzelsteuergesetzen .....	203
8. Mitberichtigung von materiellen Fehlern .....	203
a) Überblick .....	203
b) Anwendungsbereich .....	204
c) Umfang der Berücksichtigung .....	204
9. Vertrauensschutz .....	206
V. Rücknahme oder Widerruf sonstiger Verwaltungsakte .....	207
1. Grundsätzliches .....	207
2. Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes .....	208
3. Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsaktes .....	209

<b>M. Festsetzungsverjährung</b>	209
I. Allgemeines	209
1. Bedeutung	209
2. Gegenstand	210
3. Fristwahrung	210
II. Festsetzungsfrist für Steuern und Steuervergütungen	211
1. Beginn	211
a) Grundsatz	211
b) Beginn bei Steuererklärungspflicht	211
c) Beginn bei Antragsveranlagung	212
2. Dauer	212
3. Grundsätzliches Ende	213
4. Ablaufhemmungen	213
a) Höhere Gewalt	213
b) Offensbare Unrichtigkeit	213
c) Antrag auf Steuerfestsetzung oder Änderung	214
d) Anfechtung eines Steuerbescheides	215
e) Außenprüfung	215
f) Vorläufige Steuerfestsetzung	216
g) Anzeige durch den Steuerpflichtigen	217
h) Grundlagenbescheide	217
i) Unwirksame Steuerfestsetzung	217
III. Besonderheiten	218
1. Gesonderte Feststellungen	218
2. Steuermessbescheide	219
3. Zinsbescheide	219
4. Kosten	219

## Umsatzsteuer

<b>A. Bedeutung, Rechtsgrundlagen und Wesen der Umsatzsteuer</b>	221
I. Bedeutung der Umsatzsteuer	221
1. Finanzpolitische Bedeutung	221
2. Sozialpolitische Bedeutung	221
3. Wirtschaftspolitische Bedeutung	221
4. Die Umsatzsteuer im Rahmen der Europäischen Union (EU)	222
II. Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen	222
III. Wesen der Umsatzsteuer	222
1. Verkehrsteuer	222
2. Sach- oder Objektsteuer	223
3. Indirekte Steuer	223
4. Gemeinschaftsteuer	223
5. Veranlagungssteuer	223
<b>B. System der Umsatzsteuer</b>	224
I. Allgemeines	224
II. Funktionsweise der Umsatzsteuer	224
1. Die Umsatzsteuer entsteht auf jeder einzelnen Wirtschaftsstufe	225
2. Vorsteuerabzug	226
3. Realisierung der USt beim privaten Endverbraucher	226
4. Erfolgsneutralität der Umsatzsteuer	226

5. Mehrwert .....	226
6. Ermittlung der Umsatzsteuer-Zahllast .....	227
<b>C. Gegenstand der Besteuerung .....</b>	<b>228</b>
I. Allgemeines .....	228
II. Übersicht über die Umsatzarten .....	228
1. Umsatzart Lieferung und sonstige Leistung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG) ...	229
a) Lieferungen .....	229
b) Sonstige Leistungen .....	229
c) Unentgeltliche Wertabgaben .....	229
2. Umsatzart Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) .....	229
3. Umsatzart innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG) .....	230
III. Begriff der Steuerbarkeit .....	230
1. Allgemeines .....	230
2. Steuerbare entgeltliche Lieferungen und sonstige Leistungen .....	231
IV. Folgen der Steuerbarkeit .....	231
1. Steuerbefreiungen .....	231
2. Steuerpflicht .....	232
3. Untersuchungsmethode .....	232
<b>D. Steuerbarkeit der entgeltlichen Leistungen .....</b>	<b>233</b>
I. Tatbestandsmerkmale des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	233
II. Unternehmer .....	233
1. Bedeutung des Unternehmerbegriffs .....	233
2. Unternehmereigenschaft .....	233
a) Steuerfähigkeit .....	234
b) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit .....	234
c) Selbstständigkeit .....	236
3. Beginn und Ende der unternehmerischen Tätigkeit .....	237
a) Beginn .....	237
b) Ende .....	238
III. Rahmen des Unternehmens .....	238
1. Unternehmenseinheit .....	238
2. Innenumsätze .....	239
3. Umsätze im Rahmen des Unternehmens .....	240
a) Grundgeschäfte .....	240
b) Hilfs- oder Nebengeschäfte .....	240
4. Folgen der Unternehmenseinheit .....	240
5. Unternehmensvermögen .....	241
a) Gemischt genutzte Gegenstände .....	241
c) Vertretbare Sachen .....	243
IV. Inland .....	243
1. Allgemeines .....	243
2. Gebietsmäßige Dreigliederung .....	244
a) Begriff Inland .....	244
b) Gemeinschaftsgebiet .....	244
c) Drittlandsgebiet .....	245
d) Begriff Ausland .....	245
V. Lieferungen und sonstige Leistungen .....	245
1. Leistungen .....	245
2. Umfang der Leistung – Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung ...	246

3. Begriff der Lieferung .....	247
a) Gegenstand der Lieferung .....	247
b) Verschaffung der Verfügungsmacht .....	248
c) Verschaffung der Verfügungsmacht an beweglichen Sachen .....	248
d) Verschaffung der Verfügungsmacht an unbeweglichen Sachen .....	249
e) Allgemeines zum Zeitpunkt und Ort der Lieferung .....	250
f) Ort und Zeitpunkt der Lieferung bei bewegten Lieferungen .....	250
g) Ort und Zeitpunkt der Lieferung bei unbewegten Lieferungen .....	253
h) Sonderregelung für die Kommission .....	254
i) Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG .....	257
j) Sonderregelung des § 3 c UStG .....	257
4. Begriff der sonstigen Leistung .....	257
a) Allgemeines .....	257
b) Geistige Leistungen .....	259
5. Ort der sonstigen Leistung (§§ 3 a, 3 b und 3 e UStG) .....	259
a) Aufbau der Vorschriften, Prüfungsschema (Rechtslage 1. 1. 2010) ...	259
b) § 3 a Abs. 3 Nr. 1 UStG (BMF vom 4. 9. 2009 Rz. 24 bis 33) .....	261
c) Vermietung von Beförderungsmitteln .....	263
d) Kurzfristige Vermietung eines Beförderungsmittels, § 3 a Abs. 3 Nr. 2 UStG .....	264
e) Langfristige Vermietung eines Beförderungsmittels .....	264
f) Tätigkeitsort (§ 3 a Abs. 3 Nr. 3 UStG) .....	264
g) Ort bei Vermittlungsleistungen, § 3 a Abs. 3 Nr. 4 UStG .....	266
h) Leistungsort für die in § 3 a Abs. 4 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen (Katalogleistungen) .....	267
i) Ort der Beförderungsleistung, § 3 b UStG .....	269
j) Personenbeförderungen, § 3 b Abs. 1 UStG .....	270
k) Güterbeförderungen .....	271
l) Innergemeinschaftliche Güterbeförderungen .....	271
m) Selbstständige sonstige Leistungen im Zusammenhang mit Güterbeförderungen .....	272
n) Sonderfälle des § 3 a Abs. 5, Abs. 6 und 7 und § 3 e UStG .....	272
o) Ort der sonstigen Leistung gem. § 3 a Abs. 1 und Abs. 2 UStG .....	273
6. Dienstleistungskommission .....	275
7. Geschäftsveräußerung im Ganzen .....	276
8. Werklieferung/Werkleistung .....	278
a) Allgemeines .....	278
b) Auftrag zur Herstellung eines Werks .....	278
c) Hauptstoff/Nebenstoff .....	278
d) Beschaffung der Stoffe durch den Werkunternehmer .....	278
e) Umfang der Werklieferung/Werkleistung (sonstige Leistung) .....	279
f) Zeitpunkt und Ort der Werklieferung/Werkleistung .....	279
VI. Leistungsaustausch .....	280
1. Zwei Beteiligte .....	281
2. Leistung und Gegenleistung .....	281
3. Wirtschaftliche Verknüpfung zwischen Leistung und Gegenleistung .....	282

<b>E. Steuerbefreiungen nach § 4 UStG bei den entgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....</b>	<b>282</b>
I. Grundsätze der Steuerbefreiungen .....	282
1. Allgemeines/Zweck der Vorschrift .....	282
2. Einteilung der Befreiungsvorschriften Vorsteuerabzug/Optionsmöglichkeit .....	283
3. Überblick über einzelne Befreiungsvorschriften und deren Zweck .....	283
a) Steuerbefreiungen mit Vorsteuerabzug .....	283
b) Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug, aber mit Optionsmöglichkeit .....	284
c) Steuerbefreiungen ohne Vorsteuerabzug und ohne Optionsmöglichkeit .....	285
4. Auswirkung der Steuerbefreiungen auf die Umsatzsteuerbelastung ..	286
II. Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen .....	287
III. Umsätze im Geld- und Kapitalverkehr (§ 4 Nr. 8 UStG).....	287
1. Allgemeines .....	287
2. Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 Buchst. a UStG .....	288
a) Geldkredit .....	288
b) Warenkredit .....	288
c) Vermittlung von Krediten .....	289
3. Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 Buchst. b UStG .....	289
4. Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 Buchst. c UStG .....	289
a) Forderungen, Schecks, Handelspapiere .....	289
b) Vermittlung der Umsätze mit Forderungen usw. ....	289
c) Einziehung von Forderungen .....	289
5. Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 Buchst. d UStG .....	292
6. Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 Buchst. f UStG .....	292
a) Wertpapiere .....	292
b) Vermittlung der Umsätze mit Wertpapieren .....	292
c) Verwahrung/Verwaltung von Wertpapieren .....	292
7. Steuerbefreiung gem. § 4 Nr. 8 Buchst. f UStG .....	292
a) Anteile an Gesellschaften .....	292
b) Vermittlung dieser Umsätze .....	293
8. Umsätze der im Inland gültigen amtlichen Wertzeichen zum aufgedruckten Wert, § 4 Nr. 8 Buchst. i UStG .....	293
IV. Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen gem. § 4 Nr. 9 Buchst. a UStG .....	293
1. Allgemeines .....	293
2. Abgrenzung zur Werklieferung .....	294
V. Umsätze der Bausparkassen- und Versicherungsvertreter gem. § 4 Nr. 11 UStG .....	295
VI. Vermietung und Verpachtung von Grundstücken gem. § 4 Nr. 12 Buchst. a UStG .....	295
1. Allgemeines .....	295
2. Grundstück .....	295
3. Vermietung und Verpachtung .....	296

4. Ausschluss der Steuerbefreiung für Beherbergungsumsätze .....	297
5. Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen .....	297
a) Vermietung von Fahrzeugstellplätzen als Hauptleistung .....	297
b) Vermietung von Fahrzeugstellplätzen als Nebenleistung .....	297
6. Vermietung von Campingplätzen .....	298
VII. Leistungen der Ärzte und sonstiger Heilberufler (§ 4 Nr. 14 UStG).....	298
1. Allgemeines/Systematik .....	298
2. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 Buchst. a UStG .....	299
a) Heilberufliche Dienstleistung .....	299
b) Begünstigte Unternehmer .....	299
3. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 14 Buchst. b bis d UStG .....	299
VIII. Weitere Steuerbefreiungen .....	299
IX. Lieferung bestimmter Gegenstände, § 4 Nr. 28 UStG .....	300
<b>F. Verzicht auf Steuerbefreiungen bei entgeltlichen Leistungen .....</b>	<b>301</b>
I. Allgemeines .....	301
II. Die einzelnen Tatbestandsmerkmale .....	302
1. Übersicht über die Tatbestandsmerkmale .....	302
2. Verzichtsfähige Steuerbefreiungen .....	302
3. Grundsatz der Einzeloption .....	302
4. Umsätze an andere Unternehmer für deren Unternehmen .....	302
a) An andere Unternehmer ausgeführte Umsätze .....	302
b) ... für deren Unternehmen .....	303
5. Einschränkung der Optionsmöglichkeit für Grundstücksver-	
mietungen (§ 9 Abs. 2 i. V. m. § 27 Abs. 2 UStG) .....	303
III. Formen und Folgen der Option .....	304
1. Formen des Verzichts .....	304
2. Widerruf der Option .....	304
3. Folgen der Option .....	305
<b>G. Umsätze im Verhältnis zu Drittlandsgebieten .....</b>	<b>305</b>
I. Einleitung .....	305
II. Lieferungen aus dem Inland in das Drittlandsgebiet (Ausfuhr-	
lieferungen) .....	305
1. Allgemeines .....	305
2. Bedeutung der Steuerbarkeit .....	306
3. Übersicht über die Ausfuhrtatbestände .....	306
4. Ausfuhrlieferungen gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	307
a) Tatbestandsmerkmale .....	307
b) Befördern/Versenden durch den Lieferer .....	307
c) Drittlandsgebiet .....	307
5. Ausfuhrlieferungen gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....	308
a) Tatbestandsmerkmale .....	308
b) Befördern oder Versenden durch den Abnehmer .....	308
c) Drittlandsgebiet .....	308
d) Ausländischer Abnehmer gem. § 6 Abs. 2 Nr. 1 UStG .....	308
e) Zusammenfassende Beispiele .....	309
6. Einschränkung der Steuerbefreiung im Falle der Ausfuhrlieferung	
nach § 6 Abs. 1 Nr. 2 UStG .....	309

7. Besonderheiten in Ausfuhrfällen .....	310
a) Allgemeines .....	310
b) Ausfuhrlieferungen im Reihengeschäft .....	310
c) Zwischengeschaltete Be- oder Verarbeitung .....	310
d) Die Ausfuhr von Gegenständen zur Ausrüstung und Versorgung eines Beförderungsmittels (§ 6 Abs. 3 UStG) .....	311
III. Warenbewegungen aus Drittlandsgebieten in das Inland .....	311
1. Einfuhr (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG) .....	311
2. Sonderregelung des § 3 Abs. 8 UStG .....	311
IV. Beförderungsleistungen .....	313
<b>H. Umsätze im Verhältnis zu anderen EU-Staaten .....</b>	<b>313</b>
I. Allgemeines .....	313
II. Gebietsmäßige Betrachtungsweise .....	313
1. Gebietsmäßige Einteilung .....	313
2. Inneregemeinschaftliche Umsätze .....	314
III. Inneregemeinschaftlicher Warenverkehr .....	314
1. Gewerbliche Abnehmer .....	314
2. Private Verbraucher .....	314
IV. Inneregemeinschaftlicher Erwerb .....	315
1. Einleitung .....	315
2. Steuerbarkeit .....	315
a) Umsatzart .....	315
b) Tatbestandsvoraussetzungen .....	315
3. Der Tatbestand des innergemeinschaftlichen Erwerbs i. S. d. § 1 a UStG .....	316
a) Innergemeinschaftliche Warenbewegung beim Erwerb eines Gegenstandes .....	316
b) Erwerber i. S. d. § 1 a Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a UStG .....	317
c) Lieferer .....	318
4. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs gem. § 3 d UStG .....	318
5. Entgeltlichkeit .....	319
6. Erweiterter Erwerberkreis .....	319
7. Steuerbefreiungen, Bemessungsgrundlage .....	320
V. Lieferungen in das übrige Gemeinschaftsgebiet .....	321
1. Einführung .....	321
2. Lieferungen im gewerblichen Warenverkehr .....	321
a) Tatbestandsmerkmale für den Grundfall einer innergemein- schaftlichen Lieferung im gewerblichen Warenverkehr .....	321
b) Warenbewegung .....	322
c) Ort und Zeitpunkt der Lieferung .....	322
d) Status des Erwerbers .....	322
e) Lieferung von neuen Fahrzeugen oder verbrauchsteuerpflichtigen Waren .....	323
f) Rechnungsausstellung (§ 14 a UStG) .....	323
g) Nachweis der Voraussetzungen .....	324
h) Risikotragung (Vertrauensschutzregelung, § 6 a Abs. 4 UStG) .....	324
i) Besondere Melde- und Aufzeichnungspflichten .....	325
3. Abhollieferungen durch Privatpersonen bzw. Schwellenerwerber, die nicht der Erwerbsbesteuerung unterliegen .....	326
a) Tatbestandsmerkmale .....	326

b) Transport durch den Abnehmer .....	326
c) Steuerpflichtige Lieferung .....	326
4. Lieferungen im Versandhandel .....	326
a) Tatbestandsmerkmale .....	327
b) Erwerberkreis .....	327
c) Transport durch den leistenden Unternehmer .....	327
d) Lieferschwelle .....	327
e) Ort bei Versandhandelslieferungen (§ 3 c UStG) .....	329
f) Option zur Besteuerung im Bestimmungsland .....	329
g) Zusammenfassung .....	330
h) Rechnungserteilung .....	331
VI. Liefer- und Erwerbsfiktionen .....	331
1. Allgemeines .....	331
2. Verbringen eines Gegenstandes .....	331
a) Fiktive innergemeinschaftliche Lieferung .....	331
b) Erwerbsbesteuerung in Verbringensfällen .....	332
c) Bemessungsgrundlage für die Erwerbsbesteuerung in Verbringensfällen .....	332
d) Zusammenfassung .....	333
e) Erklärungs- und Aufzeichnungspflichten .....	333
VII. Sonderregelungen beim Erwerb und bei der Lieferung neuer Fahrzeuge .....	334
1. Allgemeines .....	334
2. Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1 b UStG) .....	334
3. Lieferung neuer Fahrzeuge in das EU-Ausland .....	335
a) Lieferung durch Unternehmer .....	335
b) Lieferung durch Nichtunternehmer .....	335
c) Steuerbefreiung .....	335
d) Vorsteuerabzug .....	336
e) Rechnungserteilung bei der Lieferung eines Neufahrzeugs durch einen Nichtunternehmer .....	336
f) Erklärungspflichten .....	336
VIII. Besteuerung von sonstigen Leistungen im Binnenmarkt .....	337
1. Allgemeines .....	337
2. Ortsbestimmung gem. § 3a Abs. 2 UStG .....	337
a) Leistungsempfänger ist ein Unternehmer im übrigen Gemeinschaftsgebiet .....	337
b) Leistungsempfänger ist ein Unternehmer im Inland .....	338
3. Steuerbefreiungen .....	338
4. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	339
IX. Rechnungserteilung nach § 14 a UStG .....	339
X. Zusammenarbeit der Verwaltungen und Bedeutung der Umsatzsteuer- Identifikationsnummer .....	340
1. Innergemeinschaftliches Kontrollverfahren .....	340
2. Bedeutung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	341
a) Allgemeines .....	341
b) Vergabe der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	342
c) Bestätigungsverfahren (§ 18 e UStG) .....	342

XI. Zusammenfassende Meldungen .....	342
1. Rechtsstand 1. 1. 2010 .....	342
2. Änderungen zum 1. 7. 2010 .....	343
XII. Fiskalvertretung .....	343
<b>J. Steuersätze .....</b>	<b>344</b>
I. Allgemeiner Steuersatz (§ 12 Abs. 1 UStG) .....	344
II. Ermäßigter Steuersatz (§ 12 Abs. 2 UStG) .....	344
III. Abgabe von Speisen und Getränken .....	345
IV. Grundsatz der Einheitlichkeit .....	346
<b>K. Bemessungsgrundlage und Änderung der Bemessungsgrundlage gem. § 17 UStG bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....</b>	<b>346</b>
I. Bemessungsgrundlage bei entgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	346
1. Begriff des Entgelts .....	346
2. Umfang des Entgelts .....	347
3. Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei Zahlungsabzügen .....	348
4. Bemessungsgrundlage bei nicht steuerbaren und steuerfreien Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	349
5. Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	350
II. Änderung der Bemessungsgrundlage gem. § 17 UStG bei entgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	350
1. Änderung der Bemessungsgrundlage auf der Seite des leistenden Unternehmers .....	350
2. Änderung der Bemessungsgrundlage auf der Seite des Leistungsempfängers .....	351
3. Änderung der Bemessungsgrundlage beim innergemeinschaftlichen Erwerb .....	352
4. Änderung nach § 17 UStG bei vereinbarten und vereinnahmten Entgelten .....	353
5. Änderung der Bemessungsgrundlage wegen Forderungsausfalls .....	353
a) Uneinbringlichkeit einer Forderung .....	353
b) Nachträgliche Vereinnahmung des Entgelts .....	354
6. Änderung der Bemessungsgrundlage bei fehlender Leistungsausführung .....	355
7. Durchführung der Berichtigung .....	355
<b>L. Leistungen an das Personal .....</b>	<b>356</b>
I. Entgeltliche Leistungsabgabe .....	356
II. Unentgeltliche Leistungsabgabe .....	356
III. Bemessungsgrundlage .....	357
1. Unentgeltliche Wertabgaben an das Personal .....	357
2. Entgeltliche Leistungen .....	357
IV. Überlassung eines Kraftfahrzeugs an das Personal zur privaten Nutzung .....	357
1. Entgeltliche Überlassung eines Kraftfahrzeugs zur privaten Nutzung .....	357
a) Allgemeines .....	357

b) Ermittlung des privaten Nutzungswerts und der Nutzungswertbesteuerung für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte und Familienheimfahrten nach lohnsteuerrechtlicher Pauschalregelung .....	358
c) Ermittlung des privaten Nutzungswerts und des Nutzungswerts für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte und Familienheimfahrten durch ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch ....	359
2. Unentgeltliche Überlassung eines Kraftfahrzeugs zur privaten Nutzung .....	359
<b>M. Rechnungserteilung .....</b>	<b>360</b>
I. Ausstellung von Rechnungen nach § 14 Abs. 1 UStG .....	360
1. Allgemeines .....	360
2. Berechtigung zur Rechnungserteilung .....	361
3. Begriff und Inhalt der Rechnung .....	361
4. Besonderheiten bei Gutschriften .....	364
5. Erleichterungen bei der Rechnungserteilung in den Fällen des § 33 UStDV (Kleinbetragsrechnungen) .....	364
6. Rechnungserteilung bei Anzahlungen und Vorausrechnungen .....	365
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14 c Abs. 1 UStG .....	365
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14 c Abs. 2 UStG .....	366
IV. Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen gem. § 14 a UStG .....	367
1. Rechnungserteilung .....	367
2. Angabe der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	367
<b>N. Unentgeltliche Wertabgaben .....</b>	<b>368</b>
I. Allgemeines .....	368
II. Unentgeltliche Wertabgaben gem. § 3 Abs. 1 b Satz 1 Nr. 1 UStG durch Entnahme von Gegenständen .....	370
1. Voraussetzungen für die Entnahme von Gegenständen .....	370
a) Entnahme .....	370
b) Gegenstand .....	371
c) Durch einen Unternehmer .....	371
d) Aus seinem Unternehmen .....	371
e) Für außerunternehmerische Zwecke .....	374
f) Besteuerungsverbot bei fehlender Vorsteuerabzugsberechtigung ...	374
2. Ort der unentgeltlichen Wertabgabe gem. § 3 Abs. 1 b UStG und Steuerbarkeit .....	377
3. Steuerbefreiungen und Ausschluss von Steuerbefreiungen für unentgeltliche Wertabgaben gem. § 3 Abs. 1 b UStG .....	377
4. Steuersatz und Bemessungsgrundlage .....	378
III. Unentgeltliche Wertabgaben gem. § 3 Abs. 1 b Nr. 2 und 3 UStG .....	379
1. Sachzuwendungen an das Personal (§ 3 Abs. 1 b Nr. 2 UStG).....	379
2. Andere Zuwendungen (§ 3 Abs. 1 b Nr. 3 UStG) .....	380
IV. Unentgeltliche Wertabgaben gem. § 3 Abs. 9 a UStG .....	381
1. Grundsätze für die den sonstigen Leistungen gleichgestellten Wertabgaben .....	381
2. Tatbestand der Gegenstandsverwendung (§ 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG).....	382
a) Gegenstandsverwendung aus dem Unternehmensvermögen .....	382

b) Vorsteuerabzugsberechtigung aus dem Gegenstand .....	382
c) Die übrigen Voraussetzungen .....	383
3. Ort und Steuerbarkeit für unentgeltlich Wertabgabe nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	383
4. Ausschluss der Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 12 Buchst. a UStG für die außerunternehmerische Verwendung einer dem Unternehmen zugeordneten Wohnung .....	384
5. Bemessungsgrundlage für sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9 a Nr. 1 UStG .....	385
6. Tatbestand der unentgeltlichen Wertabgabe gem. § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	388
7. Steuerbefreiungen für unentgeltliche Wertabgaben nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	389
8. Bemessungsgrundlage und Steuersatz für unentgeltliche Wertabgaben nach § 3 Abs. 9 a Nr. 2 UStG .....	389
V. Nichtunternehmerische Kfz-Nutzung .....	391
1. Grundsätze und Systematik .....	391
2. Zuordnung des Fahrzeugs zum Unternehmensvermögen .....	391
3. Zwingende Zuordnung zum Privatvermögen .....	391
4. Anteilige Zuordnung zum Unternehmensvermögen .....	392
a) BMG nach der 1%-Methode .....	392
b) BMG nach der Fahrtenbuchmethode .....	393
c) BMG nach der Schätzungsmethode .....	394
d) Fahrzeugüberlassung an das Personal .....	395
<b>O. Vorsteuerabzug .....</b>	<b>395</b>
I. Allgemeines .....	395
II. Vorsteuerabzug aus Rechnungen, § 15 Abs. 1 Nr. 1 UStG .....	396
1. Die Voraussetzungen im Einzelnen .....	396
a) Berechtigter Personenkreis .....	397
b) Unternehmereigenschaft des Rechnungsausstellers .....	397
c) Gesonderter Ausweis der USt in einer Rechnung .....	398
d) Ausführung der Leistung .....	399
e) Leistungen für das Unternehmen .....	399
2. Vorsteuerabzug aus Kleinbetragsrechnungen .....	404
3. Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs .....	405
a) Entscheidung über den Vorsteuerabzug dem Grunde und der Höhe nach .....	405
b) Zeitpunkt der Geltendmachung des Vorsteuerabzugs .....	405
c) Sonderregelung des Vorsteuerabzugs bei Anzahlungen und Vorauszahlungen .....	405
III. Vorsteuerabzugsverbote nach § 15 Abs. 1 a UStG .....	406
1. Bestimmte nichtabzugsfähige Betriebsausgaben .....	406
2. Geschenke an Geschäftsfreunde .....	407
3. Bewirtung von Geschäftsfreunden .....	407
IV. Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer .....	408
V. Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb (Erwerbsteuer) .....	408
1. Allgemeines .....	408
2. Die Voraussetzungen im Einzelnen .....	409
3. Zeitpunkt und Höhe des Vorsteuerabzugs .....	409

VI. Vorsteuerabzug der Steuer für Leistungen i.S.d. § 13 b UStG .....	410
1. Allgemeines .....	410
2. Die Voraussetzungen im Einzelnen .....	410
3. Zeitpunkt und Höhe des Vorsteuerabzugs .....	410
VII. Ausschluss vom Vorsteuerabzug .....	411
1. Allgemeines .....	411
2. Ausschluss bei steuerfreien Ausgangsumsätzen gem. § 15 Abs. 2 Nr. 1 UStG .....	411
3. Ausschluss bei bestimmten nicht steuerbaren Umsätzen gem. § 15 Abs. 2 Nr. 2 UStG .....	412
4. Ausnahme vom Ausschluss des Vorsteuerabzugs gem. § 15 Abs. 3 UStG .....	413
5. Zusammenfassende Übersicht .....	414
VIII. Aufteilung von Vorsteuerbeträgen .....	414
1. Ausschließliche Zuordnung von Vorsteuerbeträgen .....	414
2. Unterschiedliche Zuordnung von Vorsteuerbeträgen .....	415
IX. Berichtigung des Vorsteuerabzugs gem. § 15a UStG .....	417
1. Allgemeines .....	417
2. Voraussetzungen im Einzelnen .....	418
a) Vorsteuern für ein Wirtschaftsgut ... ..	418
b) ... des Unternehmens .....	419
c) Vorsteuerrelevante Änderung der Nutzungsverhältnisse zu Beginn des Berichtigungszeitraums oder im Berichtigungszeitraum bei Wirtschaftsgütern, die nicht nur einmalig verwendet werden .....	419
3. Berichtigungsbetrag und Berichtigungsverfahren bei mehrmalig verwendeten Berichtigungsobjekten .....	422
4. Berichtigungsbetrag und Berichtigungsverfahren bei nur einmalig verwendeten Wirtschaftsgütern .....	424
<b>P. Entstehung der USt und Besteuerungsformen .....</b>	<b>425</b>
I. Allgemeines .....	425
II. Grundsätze und Besonderheiten bei der Sollbesteuerung .....	426
1. Berechnung der USt bei Lieferungen und sonstigen Leistungen nach vereinbarten Entgelten .....	426
2. Istbesteuerung von Anzahlungen .....	426
III. Grundsätze der Istbesteuerung .....	429
IV. Wechsel der Besteuerungsform .....	430
V. Entstehung der USt bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	431
VI. Entstehung der Erwerbsteuer (§ 13 Abs. 1 Nr. 6 UStG).....	431
VII. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG).....	432
1. Allgemeines .....	432
2. Umsätze von ausländischen Unternehmern, für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet (Rechtsstand 1. 1. 2010) .....	432
a) Entsprechende Umsätze .....	432
b) Im Ausland ansässiger Unternehmer .....	433
c) Status des Leistungsempfängers .....	434
3. Bauleistungen von inländischen Unternehmern, für die der Leistungsempfänger die Steuer schuldet (Rechtsstand 1. 1. 2010).....	434
a) Entsprechende Umsätze .....	434

b) Bauleistereigenschaft des Leistungsempfängers .....	435
c) Prüfschema Bauleistungen .....	436
4. Sonstige unter § 13 b UStG fallende Umsätze (Rechtsstand 1. 1. 2010) .....	436
5. Entstehung und Berechnung der USt (Rechtsstand 1. 1. 2010) .....	436
6. Rechnungserteilung des Leistenden .....	437
7. Vorsteuerabzugsberechtigung des Leistungsempfängers .....	438
8. Besteuerungsverfahren beim Leistungsempfänger .....	438
<b>Q. Besteuerung der Kleinunternehmer .....</b>	<b>439</b>
I. Allgemeines .....	439
II. Anwendungsbereich .....	439
1. Voraussetzungen des § 19 Abs. 1 UStG .....	439
2. Gesamtumsatz i. S. d. § 19 Abs. 3 UStG .....	439
3. Ermittlung des maßgebenden Umsatzes .....	440
III. Besonderheiten .....	441
1. Ermittlung des maßgebenden Umsatzes, wenn die Unternehmer- eigenschaft nicht während des ganzen Jahres bestanden hat .....	441
2. Option nach § 19 Abs. 2 UStG .....	441
3. Besonderheiten für Kleinunternehmer im EU-Binnenmarkt .....	442
a) Erwerbsbesteuerung .....	442
b) Lieferung neuer Fahrzeuge durch einen Kleinunternehmer .....	442
4. Wechsel der Steuerschuldnerschaft bei Kleinunternehmern .....	442
a) Leistender Unternehmer ist Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG .....	442
b) Leistungsempfänger ist Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG .....	442
<b>R. Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>443</b>
I. Jahreserklärung und Veranlagung .....	443
II. Voranmeldung und Vorauszahlung .....	443
1. Allgemeines .....	443
2. Voranmeldungszeitraum .....	443
3. Festsetzung der Vorauszahlung durch das Finanzamt .....	445
4. Dauerfristverlängerung .....	445
5. Besonderheiten für die Erwerbsbesteuerung und für Fahrzeuglieferer .....	446
6. Fahrzeugeinzelbesteuerung (§ 18 Abs. 5 a UStG) .....	446
III. Steueranmeldung i. S. d. Abgabenordnung (AO) .....	446
1. USt-Voranmeldung als Steueranmeldung .....	446
2. Jahreserklärung als Steueranmeldung .....	447
<b>S. Reihengeschäfte .....</b>	<b>448</b>
I. Begriff .....	448
II. Ortsbestimmungen beim Reihengeschäft .....	448
III. Reihengeschäft in das Drittland .....	451
IV. Reihengeschäfte in der EU .....	453
1. Grundsätze .....	453
2. Reihengeschäfte mit Warenbewegung vom Inland in einen anderen Mitgliedstaat .....	454
3. Reihengeschäfte mit Warenbewegung aus einem anderen Mitgliedstaat in das Inland .....	456

4. Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte (§ 25 b UStG) .....	458
a) Unterscheidung Reihengeschäft/Dreiecksgeschäft .....	458
b) Grundsätze zum Dreiecksgeschäft/Ausgangsfall .....	458
c) Tatbestand des innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts (§ 25 b Abs. 1 UStG).....	459
d) Wechsel der Steuerschuldnerschaft nach § 25 b Abs. 2 UStG .....	460
e) Sonstige Folgen aus dem Dreiecksgeschäft gem. § 25 b Abs. 3 bis 6 UStG .....	461
f) Zusammenfassendes Beispiel .....	462
<b>T. Gesellschaften im Umsatzsteuerrecht .....</b>	<b>463</b>
I. Aufnahme eines Gesellschafters in eine Personen- oder Kapitalgesell- schaft/Gründung einer Personen- oder Kapitalgesellschaft .....	463
1. Ausgabe von eigenen Anteilen .....	463
2. Aufnahme eines Gesellschafters gegen Sacheinlage, A 213 a Abs. 7 UStR .....	464
II. Leistungen eines Gesellschafters an die Gesellschaft .....	465
1. Allgemeines .....	465
2. Überlassung von Gegenständen und Rechten an die Gesellschaft/ Lieferung von Gegenständen an die Gesellschaft .....	465
3. Geschäftsführerleistungen eines Gesellschafters .....	466
a) Selbstständigkeit, A 17 UStR .....	466
b) Leistungsaustausch bei Leistungen eines Gesellschafters an die Gesellschaft („gegen gewinnunabhängiges Sonderentgelt“); A 6 UStR .....	468
4. Leistungen der Gesellschaft an den/die Gesellschafter .....	469
<b>U. Organschaft, § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG .....</b>	<b>469</b>
I. Voraussetzungen der umsatzsteuerrechtlichen Organschaft .....	469
1. Allgemeines .....	469
2. Eingliederungsmerkmale .....	470
a) Finanzielle Eingliederung .....	470
b) Wirtschaftliche Eingliederung .....	470
c) Organisatorische Eingliederung .....	470
II. Rechtsfolgen der Organschaft .....	470

## Bewertung und Erbschaftsteuer

### Teil 1 – Bewertung

<b>A. Allgemeines .....</b>	<b>471</b>
I. Begriff und Aufgabe der Bewertung .....	471
II. Gliederung und Geltungsbereich des Bewertungsgesetzes .....	471
1. Geltungsbereich .....	471
2. Gliederung .....	472
III. Bewertungsgegenstand .....	474
1. Wirtschaftliche Einheit und Wirtschaftsgut .....	474
2. Voraussetzungen für die Zusammenfassung mehrerer Wirtschafts- güter zu einer wirtschaftlichen Einheit .....	475
a) Verkehrsanschauung .....	475

b) Einheitliches Eigentum .....	476
c) Einheitliche Vermögensart .....	477
3. Grundsatz der Bewertungseinheit und der Bewertung im Ganzen .....	477
IV. Bewertungsmaßstäbe .....	478
1. Gemeiner Wert .....	478
a) Veräußerungspreis .....	479
b) Erzielbarkeit .....	479
c) Gewöhnlicher Geschäftsverkehr .....	479
d) Preisbeeinflussende Umstände .....	479
2. Teilwert .....	480
3. Ertragswert .....	481
V. Bewertung nach den allgemeinen Bewertungsvorschriften .....	482
1. Wertpapiere und Anteile .....	482
a) Forderungspapiere und Schuldbuchforderungen .....	482
b) Anteilspapiere bzw. Anteilsrechte .....	482
c) Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften .....	484
d) Anteilsscheine .....	486
2. Kapitalforderungen und Schulden .....	487
a) Uneinbringliche und zweifelhafte Forderungen .....	488
b) Unverzinsliche Forderungen oder Kapitalschulden .....	488
c) Hoch- und niedrigverzinsliche Kapitalforderungen .....	489
d) Einlage eines stillen Gesellschafters .....	490
e) Noch nicht fällige Versicherungsansprüche .....	491
3. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen .....	491
a) Jahreswert und Begrenzung des Jahreswerts .....	492
b) Nutzungen und Leistungen auf bestimmte Zeit .....	493
c) Immerwährende Nutzungen und Leistungen .....	494
d) Nutzungen und Leistungen von unbestimmter Dauer .....	494
e) Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen .....	494
VI. Vermögensarten .....	495
VII. Gesonderte Feststellungen .....	496
<b>B. Bewertung des Betriebsvermögens .....</b>	<b>500</b>
I. Begriff und Bewertungsgegenstand .....	500
1. Betriebsvermögen – Gewerbebetrieb .....	500
2. Umfang des Betriebsvermögens .....	500
a) Wirtschaftliche Einheit von Einzelunternehmen und freibe- rlichen Einzelpraxen .....	500
b) Wirtschaftliche Einheit von Personengesellschaften i. S. d. § 97 Abs. 1 Nr. 5 BewG .....	502
3. Betriebsgrundstücke .....	504
II. Bewertungsverfahren .....	504
1. Allgemeines .....	504
2. Substanzwert .....	505
3. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	508
a) Ermittlung des gemeinen Werts der Beteiligung .....	508
b) Bewertung des Gesamthandsvermögens .....	508
c) Bewertung des Sonderbetriebsvermögens .....	508
d) Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens .....	509

<b>C. Vereinfachtes Ertragswertverfahren</b>	510
I. Allgemeines	510
1. Anwendung	510
2. Offensichtlich unzutreffendes Ergebnis	510
3. Ausländische Kapitalgesellschaften, ausländisches Betriebsvermögen	511
4. Grundsatz der Gesamtbewertung	511
5. Formel gem. § 200 BewG	512
II. Das Bewertungsverfahren im Einzelnen	512
1. Stufe 1: Ertragswert des betriebsnotwendigen Vermögens	512
a) Nachhaltig erzielter Jahresertrag	512
b) Ermittlung des Betriebsergebnisses	513
c) Kapitalisierungsfaktor	517
2. Stufe 2: Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	517
3. Stufe 3: Betriebsnotwendige Beteiligungen an anderen Gesellschaften	518
4. Stufe 4: „Junges Betriebsvermögen“	519
5. Stufe 5: Zusammenfassung der Werte	519
6. Aufteilung des Werts bei Personengesellschaften	521
7. Ermittlung des Anteilswerts einer Kapitalgesellschaft	522
<b>D. Bewertung von Grundbesitz</b>	524
I. Allgemeines	524
II. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	525
III. Bewertung des Grundvermögens	526
1. Rechtslage ab 1. 1. 2009	526
2. Begriff des Grundvermögens	526
3. Unbebaute Grundstücke	527
4. Bebaute Grundstücke	529
a) Vergleichswertverfahren	530
b) Ertragswertverfahren	531
c) Sachwertverfahren	534
5. Erbbaurecht	537
a) Bewertung des Erbbaurechts	538
b) Bewertung des Erbbaugrundstücks	539
6. Grundstücke im Zustand der Bebauung	541
7. Bewertung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	542
8. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	543

## Teil 2 – Erbschaft- und Schenkungsteuer

<b>A. Allgemeines</b>	544
I. Wesen und Bedeutung	544
II. Rechtsgrundlagen	545
III. Erbschaftsteuerreformgesetz	546
IV. Wachstumsbeschleunigungsgesetz	547
<b>B. Persönliche Steuerpflicht</b>	548
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	548
II. Beschränkte Steuerpflicht	549

<b>C. Steuerpflichtige Vorgänge</b>	550
I. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	550
1. Erwerb durch Erbanfall	551
2. Vermächtnis	552
3. Pflichtteilsanspruch	554
II. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	555
1. Freigebige Zuwendung	555
2. Gemischte Schenkung	556
3. Schenkung unter Auflage	557
III. Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG)	558
1. Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	559
2. Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	559
IV. Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)	560
1. Besteuerung des Vorerben	560
2. Besteuerung des Nacherben	560
3. Nachvermächtnisse	562
<b>D. Wertermittlung</b>	563
I. Steuerpflichtiger Erwerb	563
II. Bewertungsstichtag, Entstehung der Steuer	565
III. Bewertung	566
1. Bewertungsgrundsatz	566
2. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	566
3. Grundbesitz	566
4. Betriebsvermögen	566
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	567
1. Hausrat, Kunstgegenstände, Sammlungen und andere bewegliche körperliche Gegenstände	567
2. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt	568
3. Sonstige Steuerbefreiungen	569
a) Ehegatten und eingetragene Lebenspartner	569
b) Kinder	572
c) Steuerbegünstigung bei vermietetem Grundvermögen, § 13 c ErbStG	572
V. Ansatz von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	574
1. Verschonungsregeln für Produktivvermögen	574
2. Begünstigtes Vermögen	575
3. Verwaltungsvermögen	576
4. Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag	582
5. Nachversteuerung wegen Verstoßes gegen die Lohnsummenregelung	583
6. Nachversteuerung wegen Verstoßes gegen die Behaltensregeln	585
7. Antrag auf vollständige Steuerbefreiung, Optionsverschonung	589
8. Schuldenkürzung	590
9. Wachstumsbeschleunigungsgesetz	590
10. Feststellungen, Anzeigepflicht und Festsetzungsverjährung	591
11. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Produktivvermögen	591

<b>E. Steuerberechnung</b> .....	592
I. Steuerklassen .....	592
II. Freibeträge .....	592
1. Persönliche Freibeträge .....	592
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	593
III. Steuersätze .....	594
IV. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Produktivvermögen .....	595
1. Begünstigte Erwerbe und Erwerber .....	595
2. Begünstigtes Vermögen .....	595
3. Folgen einer Weitergabeverpflichtung .....	596
4. Berechnung des Entlastungsbetrags .....	596
5. Behaltensregelungen .....	597
V. Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	597
<b>F. Steuerfestsetzung und -erhebung</b> .....	599
I. Steuerschuldner .....	599
II. Anzeigepflichten .....	600
III. Steuererklärung .....	600
IV. Kleinbetragsgrenze, Steuerstundung .....	601
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	603