

INHALTSVERZEICHNIS

	Tz	Seite
Vorwort zur 12. Auflage		V
Abkürzungsverzeichnis		XXXVII
Fünfter Teil: Abgabenordnung und Grundriss der Finanzgerichtsordnung		1
A. Einführung	1	1
I. Wesentlicher Inhalt und Systematik der Abgabenordnung	1	1
II. Geschichtliches zur AO – Reformgründe	2	3
III. Sonstige allgemeine Steuergesetze	3	3
IV. Rechtsquellen	4	4
V. Verwaltungsanweisungen	5	5
B. Einleitende Vorschriften der Abgabenordnung	20	6
I. Vorbemerkung	20	6
II. Anwendungsbereich der AO	21	7
III. Grundbegriffe der AO	22	7
1. Steuern	22	7
2. Steuererstattungen und Steuervergütungen	23	8
3. Einteilung der Steuern	24	9
4. Steuerliche Nebenleistungen	25	10
5. Ermessen	26	10
6. Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt	27	13
7. Geschäftsleitung – Sitz – Betriebsstätte	28	13
8. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	29	14
9. Angehörige	30	15
IV. Zuständigkeit der Finanzbehörden	31	16
1. Sachliche Zuständigkeit	31	16
2. Örtliche Zuständigkeit	32	16
V. Steuergeheimnis	33	18
C. Steuerschuldrecht	37	20
I. Grundbegriffe	38	21
1. Steuerpflichtiger	38	21
2. Steuerrechtsfähigkeit	39	21
3. Handlungsfähigkeit	40	21
4. Steuerschuldner	41	22
5. Gesamtschuldner	42	22

	Tz	Seite
II. Entstehung des Steueranspruchs	43	22
1. Grundsatz und Ausnahmen	43	22
2. Bedeutung des Entstehungszeitpunkts	44	24
III. Vorschriften der AO zur wirtschaftlichen Betrachtungsweise	45	24
1. Steueranspruch und Zurechnung – wirtschaftliches Eigentum	45	24
2. Steueranspruch und gesetzwidriges Handeln	46	26
3. Unwirksame Rechtsgeschäfte	47	27
4. Scheingeschäfte	49	28
5. Steuerumgehung – Treu und Glauben	52	28
IV. Fälligkeit	53	30
1. Begriff und Bedeutung der Fälligkeit	53	30
2. Bestimmung des Fälligkeitszeitpunkts	54	31
3. Abweichende Fälligkeitsbestimmung	55	31
4. Hinausschieben der Fälligkeit	56	31
5. Stundung	57	32
6. Aussetzung der Vollziehung	60	33
V. Erlöschen der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	61	34
1. Zahlung	62	34
2. Aufrechnung	63	34
a) Gegenseitigkeit	64	35
b) Gleichartigkeit	65	36
c) Fälligkeit der Gegenforderung	66	36
d) Aufrechnung im Rechtsbehelfsverfahren	67	37
e) Wirkung der Aufrechnung	68	37
f) Rechtsbehelfe	69	37
g) Verrechnungsvertrag	70	38
3. Erlass	71	38
a) Voraussetzungen für den Billigkeitserlass	72	38
b) Bedeutung der Steuerart	73	40
c) Ermessensentscheidung	74	40
4. Verjährung	75	41
a) Festsetzungsverjährung	76	41
b) Zahlungsverjährung	77	44
VI. Steueranspruch und steuerbegünstigte Zwecke	78	45
1. Gemeinnützige Zwecke	79	46
2. Mildtätige Zwecke	80	46
3. Kirchliche Zwecke	81	46
4. Selbstlos	82	47
5. Umfang der Steuervergünstigung	83	47

	Tz	Seite
VII. Haftung	84	48
1. Haftung kraft Gesetzes	85	48
a) Akzessorietät	85	48
b) Haftungstatbestände	86	49
c) Haftung der Vertreter	87	49
d) Haftung nach §§ 71, 72, 73, 74 AO	88	51
aa) Haftung der Steuerhinterzieher	88	51
bb) Haftung bei Verstoß gegen den Grundsatz der Kontenwahrheit	88	52
cc) Haftung bei Organschaft	88	52
dd) Haftung bei Überlassung von Gegenständen	88	53
e) Haftung des Betriebsübernehmers	89	53
f) Haftung kraft zivilrechtlicher Gesetze	90	53
2. Verfahrensrechtliche Geltendmachung der gesetzlichen Haftung	91	54
a) Haftungsbescheid	91	54
b) Zahlungsaufforderung	92	55
c) Korrektur und Rechtsbehelfsverfahren	93	55
3. Vertragliche Haftung	94	55
4. Duldungsbescheide	95	55
D. Allgemeine Verfahrensvorschriften	100	56
I. Verfahrensgrundsätze	101	56
1. Beteiligte	101	56
2. Handlungsfähigkeit	102	57
3. Bevollmächtigte und Beistände	103	57
4. Ausschließung und Ablehnung von Amtsträgern und anderen Personen	104	57
5. Besteuerungsgrundsätze – Beweismittel	105	58
a) Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	105	58
b) Beginn des Verfahrens – Amtssprache, elektronische Kommunikation	106	59
c) Untersuchungsgrundsatz	107	60
d) Beratungs- und Auskunftspflicht	108	60
e) Mittel der Sachaufklärung	109	61
aa) Allgemeine Mitwirkungspflichten	110	61
bb) Besondere Mitwirkungspflichten	111	61
cc) Kontrollmitteilungen	112	61
dd) Beweismittel	113	62
f) Beweislast	114	63
g) Auskunfts- und Vorlageverweigerungsrechte	115	64
h) Grundsatz des rechtlichen Gehörs	116	65

	Tz	Seite
II. Fristen und Wiedereinsetzung	117	66
1. Fristen – Termine	117	66
a) Fristbeginn	118	67
b) Dauer der Frist	119	68
c) Ablauf der Frist	120	68
2. Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	121	69
a) Gesetzliche Frist und Verweisungsfälle	122	69
b) Kein Verschulden	123	69
c) Wiedereinsetzungsverfahren	124	70
d) Wiedereinsetzung im finanzgerichtlichen Verfahren	125	71
e) Einzelfälle zur Wiedereinsetzung	126	71
III. Der Steuerverwaltungsakt	127	74
1. Definition des Verwaltungsakts – Bekanntgabe	128	74
2. Einzelfälle	129	76
3. Form des Verwaltungsakts	130	76
4. Nebenbestimmungen	131	77
5. Begründungzwang	132	77
6. Der fehlerhafte Verwaltungsakt/Nichtigkeit	133	78
IV. Widerruf, Rücknahme, Berichtigung, Aufhebung und Änderung von Steuerverwaltungsakten	134	80
1. Schematische Übersicht	135	81
2. Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	136	82
3. Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten (außer Steuerbescheiden und gleichgestellten Bescheiden)	137	83
a) Überblick	137	83
b) Rücknahme rechtswidriger Verwaltungsakte	138	83
c) Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	139	85
aa) Widerrufsvorbehalt	140	86
bb) Widerruf bei Auflagen	141	86
cc) Widerruf bei Änderung der Verhältnisse	142	87
d) Berichtigung, Rücknahme, Widerruf, Aufhebung und Änderung während eines Einspruchs oder finanzgerichtlichen Verfahrens	143	87
4. Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	144	87
a) Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden gem. § 172 AO	145	88
aa) Verbrauchsteuern	145	88
bb) Besitz- und Verkehrsteuern	146	89
cc) Kleinbetragsverordnung – KBV	147	91

	Tz	Seite
b) Aufhebung und Änderung von Bescheiden gem. § 173 AO	148	91
aa) Aufhebung und Änderung zum Nachteil des Steuerpflichtigen	149	92
bb) Aufhebung und Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen	150	94
cc) Die Rückausnahmeklausel in § 173 Abs. 1 Satz 2 AO	151	96
dd) Änderungssperre bei vorangegangener Außenprüfung	152	98
c) Widerstreitende Steuerfestsetzungen	153	98
d) Korrektur als Folge der Aufhebung oder Änderung eines Grundlagenbescheides	154	101
e) Korrektur bei Ereignissen mit Rückwirkung	155	101
f) Vertrauensschutz bei der Korrektur von Steuerbescheiden	156	102
g) Berichtigung von materiellen Fehlern	157	103
E. Durchführung der Besteuerung	159	105
I. Erfassungs-, Erklärungs-, Festsetzungsverfahren	159	105
1. Mitwirkungs- und Anzeigepflichten	159	105
2. Buchführung und Aufzeichnungen	160	106
3. Ordnungsgemäße Buchführung	161	106
4. Aufbewahrung von Unterlagen	162	107
5. Erleichterungen	164	108
6. Beweiskraft der Buchführung – Aufzeichnungen	165	108
7. Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	166	108
8. Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern, Nachweis der Treuhänderschaft	167	109
9. Steuerbescheide – Grundlagenbescheide – Messbescheide	168	111
a) Steuerbescheide	168	111
b) Grundlagenbescheide/Feststellungsbescheide	169	112
c) Messbescheide	170	113
10. Nachprüfungs vorbehalt und vorläufige Steuerfestsetzung	171	113
11. Wichtige steuerliche Nebenleistungen	172	116
a) Verspätungszuschläge	172	116
b) Verzögerungsgelder nach § 146 Abs 2b AO und Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO	173	117
c) Säumniszuschläge	174	118
d) Zinsen	175	119
II. Außenprüfung	176	122
1. Zulässigkeit der Außenprüfung	177	122
2. Sachlicher Umfang der Außenprüfung	178	123
3. Kontrollmitteilungen	179	123
4. Prüfungsanordnungen und Prüfungszeitraum	180	124

	Tz	Seite
5. Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	181	125
6. Terminverschiebung	182	126
7. Ausweispflicht – Beginn der Außenprüfung	183	126
8. Prüfungsgrundsätze	184	126
9. Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	185	127
10. Ort und Zeit der Prüfung	186	128
11. Schlussbesprechung	187	128
12. Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts	188	129
13. Abgekürzte Außenprüfung	189	130
14. Rechtswirkungen der Außenprüfung	190	130
15. Rechtsbehelfe bei Außenprüfungen	191	131
16. Verwertungsverbote	192	132
III. Verbindliche Zusagen – Auskünfte – Treu und Glauben	193	132
IV. Steuerfahndung (Zollfahndung)	194	133
F. Vollstreckung	200	134
I. Allgemeine Vorschriften	200	134
1. Ermessen im Vollstreckungsverfahren	201	135
2. Allgemeine Vorschriften für die Vollstreckung	202	135
a) Grundlagen und Arten der Vollstreckung	202	135
b) Ermittlungsbefugnisse der Vollstreckungsbehörde	203	136
c) Vollstreckungsgläubiger	204	137
d) Die Voraussetzungen der Vollstreckung	205	138
e) Aufhebung von Vollstreckungsmaßnahmen	206	139
f) Einstweilige Einstellung und Beschränkung der Vollstreckung	207	139
II. Vollstreckung wegen Geldforderungen	208	140
1. Aufteilung einer Gesamtschuld	208	140
2. Vollstreckung in das bewegliche Vermögen	209	140
a) Vollstreckung in bewegliche Sachen	210	141
b) Vollstreckung in Forderungen und andere Vermögensrechte	211	143
3. Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen	212	145
a) Sicherungshypothek	213	145
b) Zwangsversteigerung	214	145
c) Zwangsverwaltung	215	146
III. Vollstreckung wegen Handlungen, Duldungen und Unterlassungen	216	146
1. Zwangsgeld	217	147
2. Ersatzvornahme	218	147
3. Unmittelbarer Zwang	219	147
IV. Kosten der Vollstreckung	220	148
V. Rechtsbehelfe des Schuldners gegen Vollstreckungsmaßnahmen	221	148

	Tz	Seite
VI. Einwendungen Dritter gegen Vollstreckungsmaßnahmen	222	149
VII. Arrest	223	150
1. Dinglicher Arrest	223	150
2. Persönlicher Arrest	224	151
VIII. Insolvenz	225	151
1. Überblick	225	151
2. Insolvenz	226	152
a) Eröffnung	226	152
b) Insolvenzforderungen	227	153
c) Absonderung und Aussonderung	228	153
d) Masseansprüche	229	154
e) Folgen der Abschaffung des Insolvenzprivilegs für Steuern	230	155
f) Anmeldung und Feststellung der Insolvenzforderung	231	155
g) Verteilung	232	155
h) Restschuldbefreiung	233	156
i) Eigenverwaltung	234	156
j) Verbraucherinsolvenz	235	157
3. Insolvenzplan	236	157
G. Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	240	158
I. Förmliche und nichtförmliche Rechtsbehelfe	240	158
II. Einspruch	241	158
III. Zulässigkeit der außergerichtlichen Rechtsbehelfe	242	159
1. Finanzrechtsweg und Zuständigkeit	244	160
2. Rechtsbehelfsbefugnis	245	160
a) Beschwer	245	160
b) Rechtsbehelfsbefugnis bei Grundlagenbescheiden	246	162
c) Rechtsbehelfsbefugnis bei einheitlichen Feststellungen	247	162
d) Rechtsbehelfsbefugnis bei Änderung nach Unanfechtbarkeit	248	163
3. Formzwang für förmliche Rechtsbehelfe	249	164
4. Rechtsbehelfsfrist und Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	250	165
a) Frist	250	165
b) Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	251	166
5. Negative Zulässigkeitsvoraussetzungen	252	166
a) Kein Rechtsbehelfsverzicht	252	166
b) Keine Rücknahme	253	166
IV. Die Durchführung des Rechtsbehelfsverfahrens	254	166
1. Allgemeine Verfahrensgrundsätze	254	166
2. Hinzuziehung Dritter	255	167
3. Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	256	168

	Tz	Seite
4. Rechtliches Gehör – Akteneinsicht	257	168
5. Mündliche Erörterung	258	169
6. Ausschlussfrist	259	169
7. Entscheidung über den Einspruch	260	170
8. Aussetzung der Vollziehung	261	171
a) Rechtsbehelf	262	171
b) Aussetzungsfähiger Verwaltungsakt	263	171
c) Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit	264	175
d) Unbillige Härte	265	176
e) Aussetzung von Grundlagen- und Folgebescheiden	266	176
f) Sicherheitsleistung	267	177
g) Dauer der Aussetzung/Aufhebung der Vollziehung	268	177
h) Aussetzung durch Finanzbehörde und Finanzgericht	269	178
9. Änderung und Festsetzung während des Rechtsbehelfsverfahrens	270	179
H. Das gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	280	179
I. Das Klagesystem der FGO	281	179
1. Schematische Darstellung des Klagesystems	282	180
2. Anfechtungsklage	283	180
3. Leistungsklage	284	181
4. Feststellungsklage	286	182
II. Das Klageverfahren	287	182
1. Checkliste zur Zulässigkeit der Klage	288	183
2. Die Ordnungsmäßigkeit der Klageerhebung	289	183
a) Inhalt	289	183
b) Form und Vollmacht	292	185
c) Frist	294	187
d) Klagebefugnis	296	187
3. Gang des Verfahrens	297	187
a) Beiladung	297	187
b) Rechtliches Gehör	298	188
c) Untersuchungsgrundsatz	299	189
d) Korrektur des angefochtenen Verwaltungsaktes	300	189
e) Mündliche Verhandlung und Gerichtsbescheid	301	190
4. Beendigung des Verfahrens	305	191
5. Muster einer Klageschrift	308	193
III. Revision	309	193
1. Allgemeines	309	193
2. Zulässigkeit der Revision	310	194
a) Gerichtliche Zulassung	310	194

	Tz	Seite
b) Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO)	311	194
c) Nichtzulassungsbeschwerde	314	197
d) Form und Frist der Revision	316	198
e) Revisionsbegründung	317	198
f) Anschlussrevision	323	200
3. Begründetheit der Revision	324	200
4. Entscheidung über die Revision	325	201
5. Muster für eine Revisionsschrift	326	202
IV. Beschwerde	327	202
V. Kosten	328	203
VI. Vorläufiger Rechtsschutz	329	204
I. Steuerstraf- und Steuerordnungswidrigkeitenrecht	340	205
I. Einführung	340	205
II. Strafrecht – Allgemeiner Teil	341	206
1. Straftat	341	206
2. Täterschaft und Teilnahme	342	208
3. Vorbereitung – Versuch – Vollendung	343	209
III. Steuerstrafrecht – Besonderer Teil	344	209
1. Steuerhinterziehung	344	209
2. Strafbefreiende Selbstanzeige	345	211
3. Steueramnestien	346	212
4. Bannbruch	347	212
5. Gewerbsmäßiger, gewaltsamer und bandenmäßiger Schmuggel	348	212
6. Steuerhohlerei	349	212
IV. Strafverfahrensrecht	350	213
1. Zuständigkeit	351	213
2. Einleitung des Strafverfahrens – Verteidigung	352	213
3. Befugnisse der Finanzbehörde als Strafverfolgungsbehörde	353	214
V. Steuerordnungswidrigkeiten	354	214
1. Leichtfertige Steuerverkürzung	354	214
2. Tatbestände der Steuergefährdung	355	215
VI. Bußgeldverfahren	356	216

Sechster Teil: Umsatzsteuer

217

A. Einführung	1	217
I. Geschichtliche Entwicklung	1	217
II. Rechtsgrundlagen	5	218
III. Einordnung in das Steuersystem	6	218

	Tz	Seite
IV. Zuständigkeit	8	219
V. Prüfungsschema	10	220
B. Steuerbarkeit	11	221
I. Allgemeines	11	221
II. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	12	221
1. Voraussetzungen	12	221
2. Lieferung und sonstige Leistung	13	221
a) Lieferung	13	221
aa) Begriff	13	221
bb) Liefergegenstand	14	222
cc) Verschaffung der Verfügungsmacht	16	222
dd) Sonderfälle	20	224
(1) Kommissionsgeschäft	20	224
(2) Leasinggeschäft	21	224
ee) Verbringen eines Gegenstandes	23	224
ff) Gleichgestellte Lieferungen	24	225
(1) Entnahme eines Gegenstandes	24	225
(2) Zuwendungen an das Personal	32	228
(3) Andere unentgeltliche Zuwendungen	34	228
b) Sonstige Leistung	38	229
aa) Begriff	38	229
bb) Besonderheiten	40	229
(1) Restaurationsumsätze	41	229
(2) Werkleistung bei Umtausch	42	230
(3) Besorgungsleistung/Agenturleistung	43	230
(4) Abgrenzung zur Lieferung	45	231
(5) Gleichgestellte sonstige Leistungen	47	232
(a) Verwendung eines unternehmerischen Gegenstandes	47	232
(b) Andere unentgeltliche Leistungen	56	234
c) Werklieferung und Werkleistung	57	235
aa) Werklieferung	57	235
bb) Werkleistung	60	235
cc) Abgrenzung	61	236
d) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	62	236
aa) Tausch	62	236
bb) Tauschähnlicher Umsatz	64	236

	Tz	Seite
3. Unternehmer	65	237
a) Unternehmerbegriff	65	237
aa) Unternehmerfähigkeit	65	237
bb) Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	70	238
(1) Überblick	70	238
(2) Nachhaltigkeit	71	239
(3) Erzielung von Einnahmen	72	239
cc) Selbständigkeit	74	240
b) Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	76	240
c) Organschaft	82	242
aa) Begriffsbestimmung	82	242
bb) Eingliederungsmerkmale	88	243
(1) Finanzielle Eingliederung	88	243
(2) Wirtschaftliche Eingliederung	89	243
(3) Organisatorische Eingliederung	90	243
cc) Grenzüberschreitende Organschaft	91	244
d) Juristische Personen des öffentlichen Rechts	95	244
aa) Begriffsbestimmung	95	244
e) Fahrzeuglieferer	103	245
aa) Personenkreis	103	245
bb) Bestimmte Lieferung	104	245
cc) Folgen für die Besteuerung	107	246
4. Rahmen des Unternehmens	110	247
a) Begriffsbestimmung	110	247
b) Umfang des Unternehmens	111	247
5. Inland	113	248
a) Begriff	113	248
b) Lieferort	114	248
aa) Überblick	114	248
bb) Bewegte Lieferung	116	249
cc) Unbewegte Lieferung	120	250
dd) Einfuhrlieferung	122	251
ee) Ort der unentgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen	127	252
ff) Ort der Lieferung während einer Beförderung an Bord eines Schiffes, in einem Luftfahrzeug oder in einer Eisenbahn	128	252
gg) Ort der Lieferung in besonderen Fällen	133	253
(1) Allgemeines	133	253
(2) Warenbewegung	134	253

	Tz	Seite
(3) Abnehmerkreis	135	254
(4) Lieferschwelle	136	255
(5) Sonderregelungen: Lieferung neuer Fahrzeuge und verbrauchsteuerpflichtiger Waren	138	256
c) Ort der sonstigen Leistung	141	256
aa) Überblick	141	256
bb) Ort der sonstigen Leistung bei B2B-Umsätzen	142	256
cc) Ort der sonstigen Leistung bei B2C-Umsätzen	156	262
6. Entgelt	198	268
a) Allgemeines	198	268
b) Voraussetzungen des Leistungsaustauschs	199	268
c) Fehlender Leistungsaustausch	202	269
d) Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	204	271
III. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	206	271
IV. Steuerbarkeit gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	209	272
1. Allgemeines	209	272
2. Innergemeinschaftlicher Erwerb	212	273
a) Inngemeinschaftlicher Erwerb bei Lieferungen	212	273
aa) Warenbewegung	212	273
bb) Erwerber	215	275
cc) Lieferer	216	275
b) Inngemeinschaftliches Verbringen	219	276
aa) Erwerbsfiktion	219	276
bb) Warenbewegung	220	276
cc) Unternehmensgegenstand	221	276
dd) Verfügung des Unternehmers	222	277
ee) Nicht nur zur vorübergehenden Verwendung	224	278
(1) Allgemeines	224	278
ff) Bemessungsgrundlage	229	278
c) Sonderregelungen	230	279
aa) Erwerb unterhalb der Erwerbsschwelle	230	279
(1) Allgemeines	230	279
(2) Bestimmte Erwerber	231	279
(3) Erwerbsschwelle	232	279
(4) Option	235	280
bb) Erwerb neuer Fahrzeuge	236	281
cc) Erwerb verbrauchsteuerpflichtiger Waren	237	281
d) Inngemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	238	281
aa) Allgemeines	238	281

	Tz	Seite
bb) Erwerberkreis	239	281
cc) Erwerbsvorgang	240	282
dd) Neue Fahrzeuge	241	282
ee) Besteuerungsverfahren	245	283
3. Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	251	283
a) Allgemeines	251	283
b) Ortsbestimmung gem. § 3d Satz 1 UStG	252	283
c) Sonderregelung des § 3d Satz 2 UStG	253	284
aa) Verwendung einer Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	253	284
bb) Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	254	285
4. Entgelt	255	285
V. Umsätze in Freihäfen	256	285
VI. Geschäftsveräußerung	258	286
C. Steuerbefreiungen	261	286
I. Allgemeines	261	286
II. Steuerbefreiungen gem. § 4 UStG	265	287
1. Ausfuhrlieferung	265	287
a) Ausfuhrlieferung gem. § 6 Abs. 1 UStG	265	287
aa) Ausfuhr durch Lieferer	265	287
bb) Ausfuhr durch den Abnehmer	269	288
(1) Transport in das Drittlandsgebiet	269	288
(2) Ausländischer Abnehmer	270	288
cc) Ausfuhr in Freihäfen	271	289
b) Sonderregelungen	272	289
aa) Be- oder Verarbeitung des Ausfuhrgegenstandes	272	289
bb) Ausrüstung oder Versorgung eines Beförderungsmittels	273	290
cc) Ausfuhr im persönlichen Reisegepäck	276	290
c) Nachweis der Ausfuhrlieferung	277	291
aa) Beförderungsfälle	277	291
bb) Versendungsfälle	281	291
cc) Bearbeitungs- und Verarbeitungsfälle	284	292
dd) Nichtkommerzieller Reiseverkehr	285	292
2. Innergemeinschaftliche Lieferung	287	293
a) Innergemeinschaftliche Lieferung	287	293
aa) Lieferung eines Unternehmers	287	293
bb) Warenbewegung	291	293
cc) Abnehmer	292	294

	Tz	Seite
dd) Erwerbsbesteuerung	295	295
ee) Be- oder Verarbeitung	297	296
b) Innergemeinschaftliches Verbringen	298	296
c) Nachweis der innergemeinschaftlichen Lieferung	299	297
d) Vertrauensschutzregelung	305	298
3. Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	309	299
4. Umsatzsteuerlagerregelung	320	300
5. Vermittlungsleistungen	326	301
a) Vermittlung	326	301
b) Umfang der Steuerbefreiung	327	301
aa) Vermittlung bestimmter steuerfreier Umsätze	327	301
6. Geld- und Kapitalverkehr	335	301
7. Grundstücksumsätze	355	303
8. Versicherungen	356	304
9. Postdienstleistungen	357	304
10. Vermietungsumsätze	361	304
11. Heilberufliche Tätigkeit	387	306
12. Kunst und Bildung	390	307
13. § 4 Nr. 28 UStG – die „technische Befreiung“	392	308
III. Verzicht auf die Steuerbefreiung	393	308
1. Option gem. § 9 Abs. 1 UStG	393	308
2. Einschränkung der Option gem. § 9 Abs. 2 UStG	395	309
IV. Steuerbefreiung gem. § 4b UStG	400	309
V. Steuerbefreiung gem. § 5 UStG	405	311
1. Allgemeines	405	311
2. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 1 UStG	406	311
a) Einfuhr bestimmter Gegenstände	406	311
b) Einfuhr innergemeinschaftlicher Transitware	407	311
c) Einfuhr im Zusammenhang mit einem Umsatzsteuerlager	408	311
d) Einfuhr von Gas und Elektrizität	410	311
3. Steuerbefreiung gem. § 5 Abs. 2 und 3 UStG	411	312
a) Einfuhrumsatzsteuer-Befreiungsverordnung	411	312
b) Verordnung über die Eingangsabgabenfreiheit von Waren im persönlichen Gepäck der Reisenden	412	312
c) Kleinsendungen	413	312
D. Bemessungsgrundlage	414	313
I. Bemessungsgrundlage gem. §§ 10, 11 UStG	414	313
1. Allgemeines	414	313

	Tz	Seite
2. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	415	313
a) Entgelt	415	313
b) Durchlaufende Posten	418	314
c) Tausch und tauschähnlicher Umsatz	419	316
d) Steuerfreie Leistungen	421	316
e) Zuschüsse	423	317
f) Entgeltsminderungen	427	318
g) Bemessungsgrundlage für unentgeltliche Leistungen	431	319
3. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	443	323
4. Bemessungsgrundlage für Umsätze gem. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	444	324
5. Sondertatbestände	446	324
a) Mindest-Bemessungsgrundlage	446	324
b) Pkw-Überlassung an Arbeitnehmer	448	325
II. Änderung der Bemessungsgrundlage	450	326
E. Steuersatz	456	329
I. Allgemeines	456	329
II. Regelsteuersatz	457	329
III. Ermäßiger Steuersatz	465	331
F. Entstehung	479	333
I. Steuerentstehung für Lieferungen und sonstige Leistungen	479	333
1. Vereinbarte Entgelte	479	333
2. Vereinnahmte Entgelte	484	335
II. Steuerentstehung für unentgeltliche Leistungen	486	336
III. Steuerentstehung für die Einfuhr	487	336
IV. Steuerentstehung für den innergemeinschaftlichen Erwerb	488	336
V. Steuerentstehung in sonstigen Fällen	490	338
1. Beförderungseinzelbesteuerung	490	338
2. Elektronische Dienstleistungen	491	338
3. Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis	492	338
4. Änderung der Bemessungsgrundlage	493	338
5. Vertrauensschutzregelung	494	338
6. Umsatzsteuerlagerregelung	495	338
G. Rechnung	496	339
I. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14 UStG	496	339
1. Allgemeines	496	339
2. Rechnungen	497	339
a) Begriff der Rechnung	497	339
b) Angaben in der Rechnung	503	344
c) Gutschrift als Rechnung	514	347

	Tz	Seite
3. Besonderheiten	517	348
a) Rechnungen mit verschiedenen Steuersätzen	517	348
b) Kleinbetragsrechnungen	518	348
c) Fahrausweise	519	349
d) Verbilligte Leistungen	520	350
e) Anzahlungen	521	351
aa) Anzahlungsrechnungen	521	351
bb) Endrechnung	523	351
cc) Restrechnung	526	353
f) Rechnungserteilung in Einzelfällen	527	353
II. Unrichtiger Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	528	353
III. Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG	535	355
IV. Ausstellung von Rechnungen gem. § 14a UStG	540	357
1. Allgemeines	540	357
2. Anwendungsbereich	541	357
a) Innergemeinschaftliche Lieferung	541	357
b) Versandhandelslieferung	544	358
c) Bestimmte sonstige Leistungen	545	358
d) Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	546	358
e) Lieferungen von neuen Fahrzeugen	547	359
f) Leistungen i. S. des § 13b UStG	548	359
g) Reiseleistung und Differenzbesteuerung	549	359
V. Aufbewahrung von Rechnungen	550	359
1. Aufbewahrungspflicht gem. § 14b UStG	550	359
2. Folgen der Pflichtverletzung	552	361
H. Vorsteuer	553	361
I. Vorsteuerabzug	553	361
1. Allgemeines	553	361
2. Vorsteuerabzug aus Rechnungen	554	361
a) Unternehmer	554	361
b) Rechnung	556	362
c) Gesetzlich geschuldete Steuer	558	364
d) Leistungen	561	364
e) Leistungen von anderen Unternehmern	562	364
f) Leistungen für das Unternehmen	565	365
g) Vorsteuerabzug vor Ausführung der Leistung	571	366
3. Einfuhrumsatzsteuer als Vorsteuer	572	367
4. Erwerbsteuer als Vorsteuer	576	367
5. Vorsteuerabzug in Fällen des § 13b UStG	577	368

	Tz	Seite
6. Vorsteuerabzug des Auslagerers	578	368
7. Zuordnung zum Unternehmen	579	368
8. Nachweis	580	369
9. Ausschluss vom Vorsteuerabzug	581	369
a) Ausschlussumsätze	581	369
b) Ausnahmen vom Abzugsverbot	587	370
c) Ausschluss nach § 15 Abs. 1a UStG	591	371
aa) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	591	371
bb) Reisekosten	598	372
d) Vorsteuerbeschränkung bei Grundstücken	600	373
10. Vorsteueraufteilung	602	374
a) Aufteilungsmethode	602	374
b) Erleichterungen	605	375
II. Berichtigung des Vorsteuerabzugs	610	375
1. Allgemeines	610	375
2. Einzelregelungen	612	376
I. Besteuerungsverfahren	632	382
I. Steuerberechnung	632	382
II. Besteuerungszeitraum	633	382
III. Vorauszahlungen	634	383
IV. Fristverlängerung	637	384
V. Beförderungseinzelbesteuerung	638	384
VI. Fahrzeugeinzelbesteuerung	639	385
VII. Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	640	385
1. Allgemeines	640	385
2. Umsätze gem. § 13b Abs. 1 UStG	642	385
3. Einzelregelungen bei § 13b UStG	643	386
4. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	648	389
5. Ausnahmen vom Steuerschuldnerwechsel	651	389
6. § 13b UStG bei Anzahlungen	652	390
7. Entstehung der § 13b-Steuer und Rechnungserstellung	653	390
8. weitere Vereinfachungsregeln und Ausnahmen	654	391
VIII. Vergütungsverfahren	655	391
IX. Zusammenfassende Meldung	660	392
X. Bestätigungsverfahren	668	393
J. Sonderregelungen	673	394
I. Reihengeschäft	673	394
1. Begriff	673	394
2. Reihengeschäft innerhalb Deutschlands	675	396

	Tz	Seite
3. Reihengeschäft mit dem Drittland	676	397
4. Reihengeschäft innerhalb der EU	678	398
5. Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft	681	399
a) Allgemeines	681	399
b) Voraussetzungen	682	399
c) Auswirkungen	687	400
(1) Beim ersten Lieferer	687	400
(2) Beim ersten Abnehmer	688	401
(3) Beim letzten Abnehmer	689	402
(4) Aufzeichnungspflicht	690	403
II. Fiskalvertreter	691	403
III. Steuervergütung	702	404
1. Allgemeines	702	404
IV. Kleinunternehmer	707	404
V. Durchschnittssätze	713	406
1. Allgemeine Durchschnittssätze	713	406
2. Durchschnittssatz gem. § 23a UStG	714	407
3. Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe	715	407
VI. Reiseleistungen	720	407
VII. Differenzbesteuerung	724	408
VIII. Umsätze mit Anlagegold	733	412

Siebenter Teil: Erbschaftsteuer	413
--	------------

A. Allgemeiner Überblick	1	413
I. Gegenstand der Erbschaftsteuer	1	413
II. Verhältnis des Erbschaftsteuerrechts zum Zivilrecht und Auslegung des ErbStG	2	414
III. Verhältnis zu anderen Steuern	3	415
1. Verhältnis zur Einkommensteuer	3	415
2. Verhältnis zur Grunderwerbsteuer	7	416
IV. Gesamtrechtsnachfolge	8	417
V. Exkurs: Verfassungsmäßigkeit des ErbStG	9	417
B. Grundtatbestände des ErbStG – Steuerpflichtige Vorgänge	10	419
I. Allgemeines	10	419
1. Zweckzuwendungen	11	419
2. Familienstiftungen/Familienvereine	12	420
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer – Verknüpfungsregelungen	13	421

	Tz	Seite
C. Steuerpflicht	14	422
I. Persönliche Steuerpflicht	14	422
II. Unbeschränkte Steuerpflicht	15	423
III. Beschränkte Steuerpflicht	16	424
1. Personenkreis	16	424
2. Inlandsvermögen	17	424
3. Schulden und Lasten	18	425
4. Sachliche Steuerbefreiungen bei beschränkter Steuerpflicht	19	425
IV. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	20	425
V. Doppelbesteuerungsabkommen	21	426
1. Vorbemerkung	21	426
2. Stand der ErbSt-Doppelbesteuerungsabkommen	24	427
VI. Die Erbschaftsteuer im Kontext des EU-Rechts	25	427
D. Erwerbe von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	28	429
I. Erbfolge	28	429
1. Wirkungen der Erbfolge	29	430
2. Teilungsanordnungen und Vorausvermächtnisse	30	431
3. Vorausvermächtnis oder Auflage im Fall einer unechten Teilungsanordnung	32	432
4. Erbanteile nach Teilungsanteilen	33	432
5. Erfüllung von formnichtigen Testamenten	34	432
6. Gerichtlicher Vergleich und sonstige Vereinbarungen zur Beseitigung von Ungewissheiten	35	432
7. Erbauseinandersetzung	36	433
II. Vermächtnis	37	434
III. Pflichtteilsanspruch	39	435
IV. Schenkung auf den Todesfall	40	435
V. Sonstige Erwerbe, die als Erwerbe von Todes wegen gelten	44	436
1. Vermächtnisähnliche Erwerbe	44	436
2. Verträge zugunsten Dritter	45	437
3. Anordnung einer Stiftung/Bildung und Ausstattung einer Vermögensmasse ausländischen Rechts	46	438
4. Erwerb aufgrund einer Auflage	47	438
5. Abfindungen für Erbverzichte	49	439
6. Abfindungen bei bedingten Vermächtnissen	50	439
7. Entgelte für die Übertragung von Anwartschaften	51	439
8. Herausgabeanspruch des Vertragserben, Schlusserben oder Vermächtnisnehmers	52	440
9. Exkurs: Eingetragene Lebenspartner	53	440

	Tz	Seite
E. Eheliche Güterstände	57	441
I. Fortgesetzte Gütergemeinschaft	57	441
1. Erwerb durch Fortsetzung der ehelichen Gütergemeinschaft mit den Abkömmlingen	59	442
2. Tod eines anteilsberechtigten Abkömmlings	60	442
II. Zugewinngemeinschaft	61	442
1. Vorbemerkung	61	442
2. Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	63	443
a) Allgemeines	63	443
b) Ermittlung von Anfangs- und Endvermögen	64	444
aa) Anfangsvermögen	64	444
bb) Endvermögen	65	445
3. Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	66	446
F. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis	67	447
I. Vorerbschaft	67	447
II. Nacherbschaft	68	448
III. Zusammentreffen von Erbfall und Nacherbschaft	69	449
IV. Nachvermächtnis	70	450
G. Schenkungen unter Lebenden	71	451
I. Begriff der Schenkung	71	451
1. Schenkung als Zuwendung	72	451
2. Zuwendungsbeteiligte	75	453
3. Bereicherung des Erwerbers	77	454
4. Gegenstand der Zuwendung	80	455
a) Grundsätze	80	455
b) Geldschenkung unter einer Auflage	82	456
c) Mittelbare Grundstücksschenkung	83	456
d) Zinsschenkungen	85	458
e) Schenkung von Anteilen an Gesellschaften	86	458
5. Die steuerliche Anerkennung von Schenkungen	87	459
6. Kettenschenkungen	88	459
7. Schenkung mit einer aufschiebend bedingten Verpflichtung	90	460
8. Schenkungen unter Widerrufsvorbehalt	91	460
9. Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten	92	461
10. Verdeckte Einlagen und verdeckte Gewinnausschüttungen bei Kapitalgesellschaften	94	461
II. Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage	96	463
1. Abgrenzung	96	463
2. Bereicherung	99	464

	Tz	Seite
III. Übrige Schenkungstatbestände	104	464
1. Vollziehung einer vom Schenker angeordneten Auflage	104	464
2. Vereinbarung einer Gütergemeinschaft	106	465
3. Abfindungen für einen Erbverzicht	107	465
4. Herausgabe des Vorerben an den Nacherben	108	466
5. Erwerbe bei Stiftungen und Vermögensmassen ausländischen Rechts	109	466
a) Stiftungen	109	466
aa) Allgemeines	109	466
bb) Stiftung unter Lebenden	110	467
cc) Aufhebung einer Stiftung/Auflösung eines Vereins	112	467
b) Vermögensmassen ausländischen Rechts/Trust	113	468
6. Zuwendungen im Rahmen eines Gesellschaftsverhältnisses	118	469
a) Verhältnis des § 7 Abs. 5 bis 7 ErbStG zu den übrigen Schenkungstatbeständen	118	469
b) Schenkungen mit Buchwertklauseln	119	469
c) Überhöhte Gewinnbeteiligung	120	470
d) Abfindung unter dem Wert des Anteils bei Ausscheiden eines Gesellschafters	121	470
H. Zweckzuwendung	122	471
I. Entstehung der Steuerschuld	125	472
I. Vorbemerkung	125	472
II. Entstehung der Steuerschuld bei Erwerben von Todes wegen	126	472
1. Allgemeine Grundsätze	126	472
2. Erwerb von Todes wegen	128	473
a) Erwerb durch Erbanfall	129	473
b) Anordnung eines Vermächtnisses	130	474
c) Schenkung auf den Todesfall	131	474
d) Erwerb unter einer aufschiebenden Bedingung	132	475
e) Erwerb des Pflichtteils	133	475
f) Erwerb durch Stiftung	135	476
g) Erwerb infolge Auflage	137	477
h) Abfindung für Erbverzicht	138	477
i) Abfindung für ein aufschiebend bedingtes Vermächtnis	139	477
j) Erwerb im Nacherbfall	140	477
k) Veräußerung von Anwartschaftsrechten	141	477
l) Erwerb eines Vertragserben aufgrund beeinträchtigender Schenkungen des Erblassers	142	477
3. Schenkungen unter Lebenden	143	478

	Tz	Seite
J. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung	146	479
I. Steuerpflichtiger Erwerb	146	479
1. Vermögensanfall	151	481
2. Steuererstattungsansprüche	153	482
3. Anteile an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	154	482
4. Zweckzuwendung	156	483
5. Abrundung	157	483
6. Ersatzerbschaftsteuer	158	483
7. Übernahme der Steuer	159	483
8. Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten	160	484
9. Anwartschaft eines Nacherben	162	484
10. Nachlassverbindlichkeiten	163	485
a) Allgemeines	163	485
b) Erblasserschulden	164	485
c) Erbfallschulden	165	487
aa) Vermächtnisse	166	487
bb) Auflagen	167	487
cc) Pflichtteilsansprüche	168	488
d) Erbschaftsverwaltungskosten	170	488
aa) Nachlassregelungskosten	171	488
bb) Kosten zur Erlangung des Erwerbs	172	489
cc) Erwerbskosten bei Schenkungen unter Lebenden	173	489
dd) Pauschbetrag	174	489
ee) Nachlassverwaltungskosten	175	490
11. Beschränkung des Schuldenabzugs	176	490
12. Eigene Erbschaftsteuer	181	492
13. Auflagen	182	492
14. Gesellschaftsrechtliche Verfügungsbeschränkungen in Abfindungsfällen	183	492
II. Wertermittlung	184	493
1. Bewertungsstichtag	184	493
2. Bewertung	185	493
3. Anzuwendende Bewertungsvorschriften	186	494
4. Bewertung im Einzelnen	193	495
a) Begriff und Bewertung des Grundbesitzes	193	495
aa) Festsstellungsverfahren	195	496
aaa) Zuständigkeit des Lagefinanzamts	196	496
bbb) Feststellungserklärung	197	496
ccc) Feststellungsbescheid	198	496

	Tz	Seite
bb) Grundlagencharakter des Feststellungsbescheids	199	496
b) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	200	497
aa) Begriffsbestimmung und wirtschaftliche Einheit	200	497
bb) Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	205	498
aaa) Wirtschaftsteil	206	499
bbb) Landwirtschaftliche Nutzung	207	499
ccc) Forstwirtschaftliche Nutzung	209	500
ddd) Weinbauliche Nutzung	211	500
eee) Gärtnerische Nutzung	213	501
fff) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	214	501
hhh) Nebenbetriebe	226	502
iii) Geringstland	227	503
jjj) Abbauland	228	504
kkk) Unland	229	504
III) Stückländereien	230	504
mmm) Betriebswohnungen	231	504
nnn) Wohnteil	232	505
cc) Bewertungsstichtag	239	506
dd) Bewertung des Wirtschaftsteils	240	506
aaa) Ermittlung der Wirtschaftswerte	244	507
bbb) Reingewinn/landwirtschaftliche Nutzung	246	507
ccc) Reingewinn/forstwirtschaftliche Nutzung	247	508
ddd) Reingewinn/weinbauliche Nutzung	248	508
eee) Reingewinn/gärtnerische Nutzung	249	508
fff) Reingewinn/Sondernutzungen Hopfen, Spargel, Tabak	250	509
ggg) Reingewinn/sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung, Nebenbetriebe	251	509
hhh) Reingewinn/Geringstland, Abbauland	252	509
iii) Reingewinn/Unland	253	510
jjj) Zinssatz zur Ermittlung des Wirtschaftswerts	254	510
kkk) Verfahren zur Ermittlung des Mindestwerts	258	510
III) Tierbestände	267	512
mmm) Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert/Öffnungsklausel	268	512
nnn) Nachbewertungsvorbehalt/Liquidationswert	270	513
ee) Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	273	514
ff) Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft/Aufteilung	276	515

	Tz	Seite
c) Bewertung des Grundvermögens	279	516
aa) Bewertungsziel gemeiner Wert	279	516
bb) Bewertung unbebauter Grundstücke	280	516
cc) Bewertung bebauter Grundstücke	282	517
aaa) Grundstücksarten	282	517
bbb) Bewertungsverfahren	284	518
dd) Erbbaurechtsfälle	300	525
aaa) Bewertung des Erbbaurechts	301	525
bbb) Bewertung des Erbbaugrundstücks	307	527
ee) Gebäude auf fremdem Grund und Boden	310	528
ff) Grundstücke im Zustand der Bebauung	311	529
gg) Zivilschutzbauten	312	529
hh) Verkehrswertnachweis	313	529
d) Bewertung des Betriebsvermögens	314	530
aa) Verkehrswert als Bewertungszielgröße	314	530
bb) Methodenvielfalt	315	530
cc) Bewertungskonzept	316	530
dd) Ableitung aus Verkäufen	318	531
ee) Wertermittlung unter Berücksichtigung der Ertragsaussichten	320	531
aaa) Marktgängige Verfahren	321	532
bbb) Mindestwert	324	533
ff) Vereinfachtes Ertragswertverfahren	325	533
aaa) Anwendungsbereich	325	533
bbb) Aussonderung bestimmter Wirtschaftsgüter	328	534
ccc) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	329	534
ddd) Beteiligungen	330	535
eee) Junges Betriebsvermögen	331	535
fff) Ermittlung des Jahresertrags	332	535
ggg) Ermittlung der Betriebsergebnisse	335	537
hhh) Korrekturbedarf	336	537
iii) Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung	337	538
jjj) Betrieblicher Ertragsteueraufwand	338	538
kkk) Kapitalisierungsfaktor	339	539
gg) Aufteilung bei Beteiligungen an Personengesellschaften	342	540
e) Bewertung des übrigen Vermögens	343	541
aa) Bedingung	344	541
bb) Befristung	347	542
cc) Betagung	348	543

	Tz	Seite
dd) Kapitalforderungen und Schulden sowie Ansprüche und Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	349	543
(1) Kapitalforderungen	349	543
(2) Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	355	544
(3) Begrenzung des Jahreswerts	363	547
(4) Einlage des typisch stillen Gesellschafters	364	547
(5) Sachleistungsansprüche	365	548
(6) Kaufrechtsvermächtnisse	367	548
(7) Überbestand an umlaufenden Betriebsmitteln	368	549
(8) Luxusgegenstände	369	549
K. Steuerbefreiungen	370	549
I. Vorbemerkung	370	549
II. Wichtige Befreiungstatbestände	372	550
1. Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände	372	550
2. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt	373	551
3. Erwerb des Dreißigsten	375	551
4. Zuwendung eines Familienheims	376	552
a) Lebzeitige Zuwendung zwischen Ehegatten/Lebenspartnern	377	552
b) Familienheimerwerb durch überlebenden Ehegatten/Lebenspartner	378	552
c) Familienheimerwerb durch überlebende Kinder	382	554
5. Befreiung von einer Schuld gegenüber dem Erblasser	386	555
6. Erwerb durch gebrechliche Eltern	387	555
7. Erwerb als Entgelt für Pflege- und Unterhaltsleistungen	388	556
8. Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände an die Eltern	389	556
9. Verzicht auf den Pflichtteilsanspruch	390	556
10. Zuwendungen unter Lebenden zum Zwecke des angemessenen Unterhalts oder zur Ausbildung	391	557
11. Übliche Gelegenheitsgeschenke	392	557
12. Anfälle bei Gebietskörperschaften	393	557
13. Zuwendungen an Religionsgesellschaften und kirchliche, gemeinnützige und mildtätige Einrichtungen	394	558
14. Zuwendungen zu kirchlichen, gemeinnützigen oder mildtätigen Zwecken	396	558
15. Zuwendungen an politische Parteien und kommunale Wählervereinigungen	397	559
L. Wertermittlung bei mehreren Erben	398	559
M. Steuervergünstigungen für Betriebsvermögen	400	560
I. Steuerbegünstigung für Betriebsvermögen und anderes Schonvermögen	400	560

	Tz	Seite
II. Verschonungsabschlag	401	560
III. Abzugsbetrag	404	561
IV. Lohnsummenmodell	407	562
1. Begriff „Lohnsumme“	408	562
2. Ausgangslohnsumme	410	563
3. Lohnsumme im Referenzzeitraum	411	563
V. Weitergabeverpflichtung	412	563
VI. Behaltensregelungen und Nachsteuertatbestände	415	564
1. Veräußerungstatbestände beim Betriebsvermögen	417	565
2. Überentnahmeregelung	419	566
3. Veräußerungstatbestände bei Anteilen an Kapitalgesellschaften	421	568
4. Missbrauchsregelung in Bezug auf Pooling	422	568
5. Veräußerungstatbestände beim land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	423	568
6. Reinvestitionsklausel	424	569
VII. Anzeigepflichten	425	569
VIII. Optionsmodell 100	426	569
IX. Begünstigtes Vermögen	427	570
1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	428	570
2. Betriebsvermögen von Einzelunternehmen und Personengesellschaften	429	570
3. Anteile an Kapitalgesellschaften	430	570
X. Steuerschädliches Verwaltungsvermögen	434	572
1. Grundstücke, Grundstücksteile, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	435	572
a) Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen	436	572
b) Betriebsverpachtung im Ganzen	438	573
c) Konzernklausel	441	574
d) Wohnungsunternehmen	443	574
e) Land- und forstwirtschaftliche Grundstücke bei Verpachtung	444	575
2. Anteile an Kapitalgesellschaften bei Beteiligung von nicht mehr als 25 %	445	575
3. Beteiligungen an Personengesellschaften und übrige Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	446	575
4. Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	447	576
5. Sammlungen und sonstige nicht begünstigte Vermögensgegenstände	450	576
6. Zuführung innerhalb Zwei-Jahres-Frist	451	577
7. Bestimmung der Verwaltungsvermögensquote	453	577
XI. Verschonungsregelung bei Weitergabe des begünstigten Vermögens	455	578

	Tz	Seite
N. Verschonungsregelung für vermietete Wohngrundstücke	456	579
I. Förderzweck	456	579
II. Begünstigungsfähige Objekte	457	579
III. Begünstigungsumfang	458	579
O. Mehrere Erwerbe innerhalb von 10 Jahren	461	580
I. Zusammenrechnung rechtlich selbständiger Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	461	580
II. Festsetzungsfrist	463	582
P. Berechnung der Steuer	464	582
I. Grundsätze	464	582
II. Steuerklassen	465	583
1. Einteilung der Erwerber	465	583
2. Sonderregelung für Stiftung, Verein und Vermögensmasse ausländischen Rechts	466	584
3. Berliner Testament	468	585
III. Persönliche Freibeträge	470	586
IV. Besonderer Versorgungsfreibetrag	471	586
1. Freibetrag für den überlebenden Ehegatten/Lebenspartner	471	586
2. Freibetrag für Kinder	472	587
V. Steuersätze	474	587
1. Erbschaftsteuertarif	474	587
2. Progressionsvorbehalt	475	588
3. Härteausgleich	476	588
VI. Tarifbegrenzung durch Entlastungsbetrag	477	589
VII. Steuerminderung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens	484	592
1. Allgemeines	484	592
2. Voraussetzungen	485	592
a) Begünstigter Personenkreis	485	592
b) Letzterwerb von Todes wegen	487	593
c) Übergang desselben Vermögens	488	593
d) Zehnjahreszeitraum	489	593
e) Steuerfestsetzung/Steuerentrichtung für den Vorerwerb	491	594
3. Ermittlung des Ermäßigungsbetrags	492	594
4. Ermäßigungshöchstbetrag	493	595
Q. Mitgliederbeiträge	494	595
R. Steuerfestsetzung und Erhebung	495	595
I. Steuerschuldner	495	595
1. Erwerbe von Todes wegen	495	595

	Tz	Seite
2. Schenkungen	496	596
3. Zweckzuwendungen	497	596
4. Ersatzerbschaftsteuer	498	596
5. Fortgesetzte Gütergemeinschaft	499	596
6. Vorerbschaft	500	597
II. Haftung für Erbschaftsteuer	501	597
1. Haftung des Nachlasses	501	597
2. Haftung bei unentgeltlicher Weiterübertragung des Erwerbs	502	597
3. Haftung der Versicherungsunternehmen	503	597
4. Haftung des Vermögensverwahrers	504	597
5. Haftungsmindestgrenze	505	598
III. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	506	598
1. Grundsätze	506	598
2. Durchführung der Anrechnung	508	598
IV. Anzeige des Erwerbs	512	600
1. Anzeigepflicht des Erwerbers/Beschwerten	512	600
2. Anzeigepflicht des Schenkers	514	600
3. Wegfall/Einschränkung der Anzeigepflicht	515	601
V. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	516	601
VI. Anzeigepflicht der Gerichte, Standesämter und Notare	517	601
VII. Steuererklärung	518	601
1. Aufforderung zur Erklärungsabgabe/Erklärungspflichtige	518	601
2. Erklärungspflicht bei fortgesetzter Gütergemeinschaft	519	602
3. Erklärungspflicht mehrerer Erben	520	602
4. Erklärungspflicht des Testamentsvollstreckers	521	602
5. Erklärungspflicht des Nachlasspflegers	522	602
VIII. Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	523	603
IX. Kleinbetragsgrenze	524	603
X. Steuerstundung	525	604
XI. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	530	605
1. Herausgabe eines Geschenks wegen eines Rückforderungsrechts	530	605
2. Abwendung der Herausgabe eines Geschenks/Abwendung des Herausgabeanspruchs eines Pflichtteilsberechtigten	532	606
3. Anrechnung unentgeltlicher Zuwendungen zwischen Ehegatten auf den Zugewinnausgleichsanspruch	534	606
4. Zuwendungen an Gebietskörperschaften und Stiftungen	535	606

	Tz	Seite
S. Renten- und Nießbrauchsvermächtnisse	536	607
I. Rentenvermächtnis	536	607
II. Nießbrauchsvermächtnis	539	608
III. Steuerliche Folgen beim belasteten Steuerpflichtigen	542	608
T. Örtliche Zuständigkeit	545	609
Stichwortverzeichnis		611