

I. Einkommensteuer-Richtlinien 2012 (EStR 2012)

Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Einkommensteuerrechts

Vom 16. 12. 2005 (BStBl. I Sondernummer 1) in der Fassung der
EStÄR 2012 v. 25. 3. 2013 (BStBl. I S. 276)

Mit den Einkommensteuer-Hinweisen 2014

Nach Artikel 108 Abs. 7 des Grundgesetzes wird folgende Allgemeine Verwaltungsvorschrift erlassen:

Inhaltsübersicht		Seite
	.	
	Einführung	13
	Zu § 1 EStG	
R 1.	Steuerpflicht	13
H 1 a	Zu § 1 a EStG	14
	Zu § 2 EStG	
R 2.	Umfang der Besteuerung; H 2	16
	Zu § 2 a EStG	
R 2 a.	Negative ausländische Einkünfte; H 2 a	18
	Zu § 3 EStG (§ 4 EStDV)	
R 3.		23
R 3.0	Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen, Verordnungen und Verträgen; H 3.0	23
H 3.1	Zu § 3 Nr. 1	24
H 3.2	Zu § 3 Nr. 2; H 3.2	24
H 3.5	Zu § 3 Nr. 5	24
H 3.6	Zu § 3 Nr. 6	24
H 3.7	Zu § 3 Nr. 7	25
H 3.8	Zu § 3 Nr. 8	25
H 3.11	Zu § 3 Nr. 11	25
H 3.12	Zu § 3 Nr. 12	26
H 3.13	Zu § 3 Nr. 13	26
H 3.14	Zu § 3 Nr. 14	26
H 3.26	Zu § 3 Nr. 26	26
R 3.26 a	Zu § 3 Nr. 26 a; H 3.26 a	26
H 3.26 b	Zu § 3 Nr. 26 b	26
R 3.29	Zu § 3 Nr. 29; H 3.29	27
R 3.40	Zu § 3 Nr. 40; H 3.40	29
H 3.42	Zu § 3 Nr. 42	29
R 3.44	Zu § 3 Nr. 44; H 3.44	29

		Seite
H 3.45	Zu § 3 Nr. 45	30
H 3.65	Zu § 3 Nr. 65	30
Zu § 3 c EStG		
H 3 c	.....	30
Zu § 4 EStG (§§ 6 und 8 EStDV)		
R 4.1	Betriebsvermögensvergleich; H 4.1	30
R 4.2	Betriebsvermögen; H 4.2	33
R 4.3	Einlagen und Entnahmen; H 4.3	58
R 4.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung; H 4.4	66
R 4.5	Einnahmenüberschussrechnung; H 4.5	71
R 4.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart; H 4.6	77
R 4.7	Betriebseinnahmen und -ausgaben; H 4.7	79
R 4.8	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen; H 4.8	88
R 4.9	Abziehbare Steuern (<i>unbesetzt</i>); H 4.9	97
R 4.10	Geschenke, Bewirtung, andere die Lebensführung berührende Betriebsausgaben; H 4.10	97
R 4.11	Besondere Aufzeichnung; H 4.11	106
R 4.12	Entfernungspauschale, nicht abziehbare Fahrtkosten, Reisekosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; H 4.12	107
R 4.13	Abzugsverbot für Sanktionen; H 4.13	109
R 4.14	Abzugsverbot für Zuwendungen i.S.d. § 4 Abs. 5 Satz 1 Nr. 10 EStG; H 4.14	111
H 4.15	.....	112
Zu § 4 a EStG (§§ 8 b und 8 c EStDV)		
R 4 a.	Gewinnermittlung bei einem vom Kalenderjahr abweichenden Wirtschaftsjahr; H 4 a	112
Zu § 4 b EStG		
R 4 b.	Direktversicherung; H 4 b	115
Zu § 4 c EStG		
R 4 c.	Zuwendungen an Pensionskassen; H 4 c	117
Zu § 4 d EStG		
R 4 d.	Zuwendungen an Unterstützungskassen; H 4 d	119
Zu § 4 e EStG		
H 4 e	.....	128
Zu § 4 h EStG		
H 4 h	.....	128
Zu § 5 EStG		
R 5.1	Allgemeines zum Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG (<i>unbesetzt</i>); H 5.1	128
R 5.2	Ordnungsmäßige Buchführung; H 5.2	129
R 5.3	Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens; H 5.3	133
R 5.4	Bestandsmäßige Erfassung des beweglichen Anlagevermögens; H 5.4	135
R 5.5	Immaterielle Wirtschaftsgüter; H 5.5	137
R 5.6	Rechnungsabgrenzungen; H 5.6	142
R 5.7	Rückstellungen; H 5.7	145

	Zu § 5 a EStG	
H 5 a	.....	156
	Zu § 5 b EStG	
H 5 b	.....	157
	Zu § 6 EStG (§§ 8, 8b, 8c, 9a, 10 bis 11 d EStDV)	
R 6.1	Anlagevermögen und Umlaufvermögen; H 6.1	157
R 6.2	Anschaffungskosten; H 6.2	159
R 6.3	Herstellungskosten; H 6.3	163
R 6.4	Aufwendungen im Zusammenhang mit einem Grundstück; H 6.4 ..	167
R 6.5	Zuschüsse für Anlagegüter; H 6.5	175
R 6.6	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung; H 6.6	177
R 6.7	Teilwert; H 6.7	183
R 6.8	Bewertung des Vorratsvermögens; H 6.8	187
R 6.9	Bewertung nach unterstellten Verbrauchs- und Veräußerungsfolgen; H 6.9	190
R 6.10	Bewertung von Verbindlichkeiten (<i>unbesetzt</i>); H 6.10	192
R 6.11	Bewertung von Rückstellungen; H 6.11	193
R 6.12	Bewertung von Entnahmen und Einlagen; H 6.12	196
R 6.13	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens; H 6.13	199
R 6.14	Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen (<i>unbesetzt</i>); H 6.14	203
R 6.15	Überführung und Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern; H 6.15	203
	Zu § 6 a EStG	
R 6 a.	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen; H 6 a	204
	Zu § 6 b EStG (§ 9 a EStDV)	
R 6 b.1	Ermittlung des Gewinns aus der Veräußerung bestimmter Anlagegüter i. S. d. § 6 b EStG; H 6 b.1	221
R 6 b.2	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven und Rücklagenbildung nach § 6 b EStG; H 6 b.2	224
R 6 b.3	Sechs-Jahres-Frist i. S. d. § 6 b Abs. 4 Nr. 2 EStG; H 6 b.3	230
	Zu § 6 c EStG	
R 6 c.	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter bei der Ermittlung des Gewinns nach § 4 Abs. 3 EStG oder nach Durchschnittssätzen; H 6 c	231
	Zu § 7 EStG (§§ 10, 11 c, 11 d und 15 EStDV)	
R 7.1	Abnutzbare Wirtschaftsgüter; H 7.1	233
R 7.2	Wirtschaftsgebäude, Mietwohnneubauten und andere Gebäude; H 7.2	236
R 7.3	Bemessungsgrundlage für die AfA; H 7.3	239
R 7.4	Höhe der AfA; H 7.4	243
R 7.5	Absetzung für Substanzverringerung; H 7.5	255

Zu § 7 a EStG

R 7 a.	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen; H 7 a	255
--------	---	-----

Zu § 7 d EStG

R 7 d.	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7 d EStG (R 77 EStR 1993) ..	262
--------	---	-----

Zu § 7 f EStG

R 7 f.	Weitergeltung der Anordnungen zu § 7 f EStG (R 82 EStR 1999) ..	262
--------	---	-----

Zu § 7 g EStG

H 7 g	264
-------	-------	-----

Zu § 7 h EStG

R 7 h.	Erhöhte Absetzungen nach § 7 h EStG von Aufwendungen für bestimmte Maßnahmen an Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 7 h	264
--------	---	-----

Zu § 7 i EStG

R 7 i.	Erhöhte Absetzungen nach § 7 i EStG von Aufwendungen für bestimmte Baumaßnahmen an Baudenkmälern; H 7 i	267
--------	---	-----

Zu § 9 a EStG

R 9 a.	Pauschbeträge für Werbungskosten; H 9 a	269
--------	---	-----

Zu § 9 b EStG

R 9 b.	Auswirkungen der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer; H 9 b ..	269
--------	---	-----

**Zu § 10 EStG
(§§ 29 und 30 EStDV)**

R 10.1	Sonderausgaben (Allgemeines); H 10.1	271
R 10.2	Unterhaltsleistungen an den geschiedenen oder dauernd getrennt lebenden Ehegatten; H 10.2	271
R 10.3	Versorgungsleistungen; H 10.3	273
R 10.3 a	Versorgungsausgleich (<i>unbesetzt</i>); H 10.3 a	274
R 10.4	Vorsorgeaufwendungen (Allgemeines); H 10.4	275
R 10.5	Versicherungsbeiträge; H 10.5	276
R 10.6	Nachversteuerung von Versicherungsbeiträgen; H 10.6	278
R 10.7	Kirchensteuern und Kirchenbeiträge; H 10.7	278
R 10.8	Kinderbetreuungskosten (<i>unbesetzt</i>); H 10.8	279
R 10.9	Aufwendungen für die Berufsausbildung; H 10.9	280
R 10.10	Schulgeld; H 10.10	281

R 10.11	Kürzung des Vorwegabzugs bei der Günstigerprüfung (<i>unbesetzt</i>); H 10.11	282
---------	---	-----

Zu § 10 a EStG

H 10 a	284
--------	-------	-----

	Zu § 10 b EStG (§ 50 EStDV)	
R. 10 b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i. S. d. § 10 b Abs. 1 und 1a EStG; H 10 b.1	284
R. 10 b.2	Zuwendungen an politische Parteien; H 10 b.2	289
R. 10 b.3	Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke; H 10 b.3	289
	Zu § 10 d EStG	
R. 10 d.	Verlustabzug; H 10 d	290
	Zu § 10 f EStG	
R. 10 f.	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 10 f	296
	Zu § 10 g EStG	
R. 10 g.	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftszielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden; H 10 g	297
	Zu § 11 EStG	
R. 11.	Vereinnahmung und Verausgabung; H 11	298
	Zu § 11 a EStG	
R. 11 a.	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 11 a	301
	Zu § 11b EStG	
R. 11 b.	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmälern; H 11 b	301
	Zu § 12 EStG (§ 8 EStDV)	
R. 12.1	Abgrenzung der Kosten der Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten (<i>unbesetzt</i>); H 12.1	302
R. 12.2	Studienreisen, Fachkongresse (<i>unbesetzt</i>); H 12.2	305
R. 12.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 12.3	305
R. 12.4	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (<i>unbesetzt</i>); H 12.4	306
R. 12.5	Zuwendungen	307
R. 12.6	Wiederkehrende Leistungen (<i>unbesetzt</i>); H 12.6	307
	Zu § 13 EStG (§ 51 EStDV)	
R. 13.1	Freibetrag für Land- und Forstwirte; H 13.1	307
R. 13.2	Abgrenzung der gewerblichen und landwirtschaftlichen Tierzucht und Tierhaltung; H 13.2	308
R. 13.3	Land- und forstwirtschaftliches Betriebsvermögen (<i>unbesetzt</i>); H 13.3	311
R. 13.4	Rechtsverhältnisse zwischen Angehörigen in einem landwirtschaftlichen Betrieb (<i>unbesetzt</i>); H 13.4	313

R 13.5	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft; H 13.5	314
R 13.6	Buchführung bei Gartenbaubetrieben, Saatzuchtbetrieben, Baumschulen und ähnlichen Betrieben	317

Zu § 13 a EStG

R 13 a.1	Anwendung der Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen; H 13 a.1	317
R 13 a.2	Ermittlung des Gewinns aus Land- und Forstwirtschaft nach Durchschnittssätzen; H 13 a.2	320

Zu § 14 EStG

R 14.	Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen; H 14	323
-------	---	-----

Zu § 15 EStG

R 15.1	Selbständigkeit; H 15.1	326
R 15.2	Nachhaltigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.2	330
R 15.3	Gewinnerzielungsabsicht (<i>unbesetzt</i>); H 15.3	331
R 15.4	Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr (<i>unbesetzt</i>); H 15.4	335
R 15.5	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Land- und Forstwirtschaft; H 15.5	336
R 15.6	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der selbständigen Arbeit (<i>unbesetzt</i>); H 15.6	343
R 15.7	Abgrenzung des Gewerbebetriebs von der Vermögensverwaltung; H 15.7	356
R 15.8	Mitunternehmerschaft; H 15.8	372
R 15.9	Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften; H 15.9	384
R 15.10	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 15 Abs. 4 EStG; H 15.10	390

Zu § 15 a EStG

R 15 a.	Verluste bei beschränkter Haftung; H 15 a	392
---------	---	-----

Zu § 15 b EStG

H 15 b	400
--------	-------	-----

Zu § 16 EStG

R 16.	Veräußerung des gewerblichen Betriebs; H 16	400
-------	---	-----

**Zu § 17 EStG
(§§ 53 und 54 EStDV)**

R 17.	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft; H 17	430
-------	---	-----

Zu § 18 EStG

R 18.1	Abgrenzung der selbständigen Arbeit gegenüber anderen Einkunftsarten; H 18.1	445
R 18.2	Betriebsvermögen (<i>unbesetzt</i>); H 18.2	446
R 18.3	Veräußerungsgewinn nach § 18 Abs. 3 EStG; H 18.3	446

Zu § 20 EStG

R 20.1	Werbungskosten bei Einkünften aus Kapitalvermögen; H 20.1	451
R 20.2	Einnahmen aus Kapitalvermögen (R. 154 EStR 2003); H 20.2	453

**Zu § 21 EStG
(§§ 82a, 82f, 82g und 82i EStDV)**

R 21.1	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand; H 21.1	459
R 21.2	Einnahmen und Werbungskosten; H 21.2	461
R 21.3	Verbilligt überlassene Wohnung; H 21.3	470
R 21.4	Miet- und Pachtverträge zwischen Angehörigen und Partnern einer nichtehelichen Lebensgemeinschaft; H 21.4	470
R 21.5	Behandlung von Zuschüssen; H 21.5	473
R 21.6	Miteigentum und Gesamthand; H 21.6	475
R 21.7	Substanzausbeuterecht (<i>unbesetzt</i>); H 21.7	476

**Zu § 22 EStG
(§ 55 EStDV)**

R 22.1	Besteuerung von wiederkehrenden Bezügen mit Ausnahme der Leibrenten; H 22.1	477
R 22.2	Wiederkehrende Bezüge bei ausländischen Studenten und Schülern (<i>unbesetzt</i>)	478
R 22.3	Besteuerung von Leibrenten und anderen Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe aa EStG; H 22.3	478
R 22.4	Besteuerung von Leibrenten i. S. d. § 22 Nr. 1 Satz 3 Buchstabe a Doppelbuchstabe bb EStG (R. 167 (8), (9) EStR 2003; H 167 EStH 2004); H 22.4	480
R 22.5	Renten nach § 2 Abs. 2 der 32. DV zum Umstellungsgesetz (UGDV)	486
R 22.6	Versorgungsleistungen (<i>unbesetzt</i>); H 22.6	487
R 22.7	Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs (<i>unbesetzt</i>); H 22.7	487
R 22.8	Besteuerung von Leistungen im Sinne des § 22 Nr. 3 EStG; H 22.8	487
R 22.9	Besteuerung von Bezügen i. S. d. § 22 Nr. 4 EStG; H 22.9	490
R 22.10	Besteuerung von Leistungen i. S. d. § 22 Nr. 5 EStG (<i>unbesetzt</i>); H 22.10	491

Zu § 22 a EStG

H 22 a	491
--------	-------	-----

Zu § 23 EStG

H 23	491
------	-------	-----

Zu § 24 EStG

R 24.1	Begriff der Entschädigung i. S. d. § 24 Nr. 1 EStG; H 24.1	495
R 24.2	Nachträgliche Einkünfte; H 24.2	499

Zu § 24 a EStG

R 24 a.	Altersentlastungsbetrag; H 24 a	502
---------	---------------------------------------	-----

Zu § 24 b EStG

H 24 b	503
--------	-------	-----

	Zu § 25 EStG (§§ 56 und 60 EStDV)	
R 25.	Verfahren bei der Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG (R 25 EStR 2008); H 25	503
	Zu § 26 EStG	
R 26.	Voraussetzungen für die Anwendung des § 26 EStG (R 26 EStR 2008); H 26	504
	Zu § 26a EStG (§§ 61 und 62d EStDV)	
R 26a.	Veranlagung von Ehegatten nach § 26a EStG (R 26a EStR 2008); H 26a	507
	Zu § 26 b EStG (§ 62d EStDV)	
R 26b.	Zusammenveranlagung von Ehegatten nach § 26 b EStG; H 26 b	508
	Zu § 31 EStG	
R 31.	Familienleistungsausgleich; H 31	509
	Zu § 32 EStG	
R 32.1	Im ersten Grad mit dem Steuerpflichtigen verwandte Kinder (<i>unbesetzt</i>); H 32.1	513
R 32.2	Pflegekinder; H 32.2	513
R 32.3	Allgemeines zur Berücksichtigung von Kindern	515
R 32.4	Kinder, die Arbeit suchen (<i>unbesetzt</i>); H 32.4	515
R 32.5	Kinder, die für einen Beruf ausgebildet werden; H 32.5	516
R 32.6	Kinder, die sich in einer Übergangszeit befinden (<i>unbesetzt</i>); H 32.6	519
R 32.7	Kinder, die mangels Ausbildungspotenzial ihre Berufsausbildung nicht beginnen oder fortsetzen können; H 32.7	520
R 32.8	Kinder, die ein freiwilliges soziales oder ökologisches Jahr oder freiwillige Dienste leisten (<i>unbesetzt</i>); H 32.8	523
R 32.9	Kinder, die wegen körperlicher, geistiger oder seelischer Behinde- rung außerstande sind, sich selbst zu unterhalten; H 32.9	523
R 32.10	Erwerbstätigkeit (<i>unbesetzt</i>); H 32.10	529
R 32.11	Verlängerungstatbestände bei Arbeit suchenden Kindern und Kin- dern in Berufsausbildung (<i>unbesetzt</i>); H 32.11	535
R 32.12	Höhe der Freibeträge für Kinder in Sonderfällen	536
R 32.13	Übertragung der Freibeträge für Kinder; H 32.13	536
	Zu § 32 a EStG	
H 32a	.....	538
	Zu § 32 b EStG	
R 32 b.	Progressionsvorbehalt; H 32 b	539
	Zu § 32 d EStG	
R 32 d.	Gesonderter Tarif für Einkünfte aus Kapitalvermögen; H 32 d	543

	Zu § 33 EStG (§ 64 EStDV)	
R. 33.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art	544
R. 33.2	Aufwendungen für existentiell notwendige Gegenstände	544
R. 33.3	Aufwendungen wegen Pflegebedürftigkeit und erheblich eingeschränkter Alltagskompetenz	545
R. 33.4	Aufwendungen wegen Krankheit und Behinderung sowie für Integrationsmaßnahmen; H 33.1–33.4	546
	Zu § 33 a EStG	
R. 33 a.1	Aufwendungen für den Unterhalt und eine etwaige Berufsausbildung; H 33 a.1	560
R. 33 a.2	Freibetrag zur Abgeltung des Sonderbedarfs eines sich in Berufsausbildung befindenden, auswärtig untergebrachten, volljährigen Kindes; H 33 a.2	567
R. 33 a.3	Zeitanteilige Ermäßigung nach § 33 a Abs. 3 EStG; H 33 a.3	569
	Zu § 33 b EStG (§ 65 EStDV)	
R. 33 b.	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen; H 33 b	571
	Zu § 34 EStG	
R. 34.1	Umfang der steuerbegünstigten Einkünfte; H 34.1	574
R. 34.2	Steuerberechnung unter Berücksichtigung der Tarifermäßigung; H 34.2	576
R. 34.3	Besondere Voraussetzungen für die Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG; H 34.3	581
R. 34.4	Anwendung des § 34 Abs. 1 EStG auf Einkünfte aus der Vergütung für eine mehrjährige Tätigkeit (§ 34 Abs. 2 Nr. 4 EStG); H 34.4	582
R. 34.5	Anwendung der Tarifermäßigung nach § 34 Abs. 3 EStG; H 34.5 ...	585
	Zu § 34 a EStG	
H 34 a	.....	586
	Zu § 34 b EStG (§ 68 EStDV)	
R. 34 b.1	Gewinnermittlung; H 34 b.1	586
R. 34 b.2	Ordentliche und außerordentliche Holznutzungen; H 34 b.2	587
R. 34 b.3	Ermittlung der Einkünfte aus außerordentlichen Holznutzungen	588
R. 34 b.4	Ermittlung der Steuersätze; H 34 b.4	589
R. 34 b.5	Umfang der Tarifvergünstigung; H 34 b.5	592
R. 34 b.6	Voraussetzungen für die Anwendung der Tarifvergünstigung	594
R. 34 b.7	Billigkeitsmaßnahmen nach § 34 b Abs. 5 EStG; H 34 b.7	595
R. 34 b.8	Rücklage nach § 3 des Forstschäden-Ausgleichsgesetzes	597
	Zu § 34 c EStG (§§ 68 a und 68 b EStDV)	
R. 34 c.	Anrechnung und Abzug ausländischer Steuern; H 34 c	597
	Zu § 34 d EStG	
H 34 d	.....	600

	Zu § 34 g EStG	
H 34 g	.....	601
	Zu § 35 EStG	
R 35.	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (<i>unbesetzt</i>); H 35	602
	Zu § 35 a EStG	
H 35 a	.....	603
	Zu § 36 EStG	
R 36.	Anrechnung von Steuervorauszahlungen und von Steuerabzugsbe- trägen; H 36	603
	Zu § 37 EStG	
R 37.	Einkommensteuer-Vorauszahlung; H 37	604
	Zu § 37 b EStG	
H 37 b	.....	604
	Zu § 43 EStG	
H 43	.....	605
	Zu § 43 b EStG	
H 43 b	.....	605
	Zu § 44 EStG	
H 44	.....	605
	Zu § 44 a EStG	
H 44 a	.....	606
	Zu § 44 b EStG	
R 44 b.1	Erstattung von Kapitalertragsteuer durch das BZSt nach den §§ 44 b und 45 b EStG; H 44 b.1	607
R 44 b.2	Einzelantrag beim BZSt (§ 44 b EStG)	607
	Zu § 45 a EStG	
H 45 a	.....	608
	Zu § 45 b EStG	
R 45 b.	Sammelantrag beim BZSt (§ 45 b EStG)	608
	Zu § 45 e EStG	
H 45 e	.....	609

	Seite
Zu § 46 EStG (§ 70 EStDV)	
R. 46.1 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 2 EStG	609
R. 46.2 Veranlagung nach § 46 Abs. 2 Nr. 8 EStG; H 46.2	609
R. 46.3 Härteteausgleich (<i>unbesetzt</i>); H 46.3	610
Zu § 48 EStG	
H 48	612
Zu § 49 EStG	
R. 49.1 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus Gewerbebetrieb; H 49.1	612
R. 49.2 Beschränkte Steuerpflicht bei Einkünften aus selbständiger Arbeit; H 49.2	613
R. 49.3 Bedeutung der Besteuerungsmerkmale im Ausland bei beschränkter Steuerpflicht	614
Zu § 50 EStG	
R. 50. Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßigung für ausländische Steuern; H 50	614
Zu § 50 a EStG (§§ 73 a bis 73 g EStDV)	
R. 50 a.1 Steuerabzug bei Lizenzgebühren, Vergütungen für die Nutzung von Urheberrechten und bei Veräußerungen von Schutzrechten usw.; H 50 a.1	615
R. 50 a.2 Berechnung des Steuerabzugs nach § 50 a EStG in besonderen Fällen (<i>unbesetzt</i>); H 50 a.2	616
Zu § 50 c EStG	
R. 50 c. Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen (R 227 d EStR 1999; H 227 d EStH 1999)	617
Zu § 50 d EStG	
H 50 d	621
Zu § 50 i EStG	
H 50 i	622
Zu § 55 EStG	
R. 55. Bodengewinnbesteuerung; H 55	622
Zu § 62 EStG	
H 62	623
Zu § 63 EStG	
H 63	623
Zu § 64 EStG	
H 64	624

	Zu § 65 EStG	
H 65	.....	624
	Zu § 66 EStG	
H 66	.....	624
	Zu § 67 EStG	
H 67	.....	624
	Zu § 68 EStG	
H 68	.....	625
	Zu § 69 EStG	
H 69	.....	625
	Zu § 72 EStG	
H 72	.....	625
	Zu § 74 EStG	
H 74	.....	625
	Zu § 75 EStG	
H 75	.....	625
	Zu § 76 EStG	
H 76	.....	625
	Zu § 77 EStG	
H 77	.....	626
	Zu § 78 EStG	
H 78	.....	626
	Zu § 79 EStG	
H 79	.....	626

Anlagen

Anlage 1	Übersicht über die Berichtigung des Gewinns bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (zu R. 4.6 EStR)	1 Anl. 1
Anlage 2	Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG (zu R. 7.4 EStR, H. 7.4 EStH)	1 Anl. 2
Anlage 3	(nicht belegt)	
Anlage 4	18 Muster für Zuwendungsbestätigungen (zu R. 10 b.1 EStR)	1 Anl. 4
Anlage 5	(nicht belegt)	
Anlage 6	Verzeichnis ausländischer Steuern in Nicht-DBA-Staaten, die der deutschen Einkommensteuer entsprechen (zu R. 34 c EStR)	1 Anl. 6

20. Lohnsteuer-Richtlinien 2015 (LStR 2015)

Allgemeine Verwaltungsvorschrift zum Steuerabzug vom Arbeitslohn

Vom 10. 12. 2007 (BStBl. I Sondernummer 1)
in der Fassung der LStÄR 2011 vom 23. 11. 2010 (BStBl. I 2010, 1325), der
LStÄR 2013 vom 8. Juli 2013 (BStBl. I S. 851) und der LStÄR 2015 vom
22. Oktober 2014 (BStBl. I S. 1344)

Mit den Lohnsteuer-Hinweisen 2015

Nach Artikel 108 Abs. 7 des Grundgesetzes wird folgende Allgemeine Verwaltungsvorschrift erlassen:

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Einführung	6
Zu § 1 EStG	
H 1	6
Zu § 2 EStG	
H 2	7
Zu § 3 EStG (§ 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV)	
H 3.0	7
R 3.2 Leistungen nach dem Dritten Buch Sozialgesetzbuch (§ 3 Nr. 2 EStG); H 3.2	7
R 3.4 Überlassung von Dienstkleidung und anderen Leistungen an bestimmte Angehörige des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 4 EStG)	8
R 3.5 Geld- und Sachbezüge an Wehrpflichtige und Zivildienstleistende (§ 3 Nr. 5 EStG) (<i>unbesetzt</i>); H 3.5	8
R 3.6 Gesetzliche Bezüge der Wehr- und Zivildienstbeschädigten, Kriegsbeschädigten, ihrer Hinterbliebenen und der ihnen gleichgestellten Personen (§ 3 Nr. 6 EStG); H 3.6	9
R 3.11 Beihilfen und Unterstützungen, die wegen Hilfsbedürftigkeit gewährt werden (§ 3 Nr. 11 EStG); H 3.11	10
R 3.12 Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 Satz 2 EStG); H 3.12	13
R 3.13 Reisekostenvergütungen, Umzugskostenvergütungen und Trennungsgelder aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG); H 3.13	17
R 3.16 Steuerfreie Leistungen für Reisekosten, Umzugskosten und Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung außerhalb des öffentlichen Dienstes (§ 3 Nr. 16 EStG); H 3.16	19
R 3.26 Steuerbefreiung für nebenberufliche Tätigkeiten (§ 3 Nr. 26 EStG); H 3.26	19
H 3.26a Zu § 3 Nr. 26a EStG	23

	Seite
R. 3.28 Leistungen nach dem Altersteilzeitgesetz (AltTZG) (§ 3 Nr. 28 EStG); H 3.28	23
R. 3.30 Werkzeuggeld (§ 3 Nr. 30 EStG); H 3.30	25
R. 3.31 Überlassung typischer Berufskleidung (§ 3 Nr. 31 EStG); H 3.31	26
R. 3.32 Sammelbeförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte (§ 3 Nr. 32 EStG); H 3.32	27
R. 3.33 Unterbringung und Betreuung von nicht schulpflichtigen Kindern (§ 3 Nr. 33 EStG); H 3.33	27
H 3.39 Zu § 3 Nr. 39 EStG	29
R. 3.45 Betriebliche Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräte (§ 3 Nr. 45 EStG); H 3.45	29
R. 3.50 Durchlaufende Gelder, Auslagenersatz (§ 3 Nr. 50 EStG); H 3.50	30
H 3.51 Zu § 3 Nr. 51 EStG	31
H 3.55 Zu § 3 Nr. 55 EStG	31
H 3.55 a Zu § 3 Nr. 55 a EStG	31
H 3.55 b Zu § 3 Nr. 55 b EStG	31
H 3.55 c Zu § 3 Nr. 55 c EStG	31
H 3.56 Zu § 3 Nr. 56 EStG	32
R. 3.58 Zuschüsse und Zinsvorteile aus öffentlichen Haushalten (§ 3 Nr. 58 EStG)	32
R. 3.59 Steuerfreie Mietvorteile (§ 3 Nr. 59 EStG); H 3.59	32
R. 3.62 Zukunftsicherungsleistungen (§ 3 Nr. 62 EStG, § 2 Abs. 2 Nr. 3 LStDV); H 3.62	33
H 3.63 Zu § 3 Nr. 63 EStG	38
R. 3.64 Kaufkraftausgleich (§ 3 Nr. 64 EStG); H 3.64	38
R. 3.65 Insolvenzsicherung (§ 3 Nr. 65 EStG); H 3.65	40
H 3.66 Zu § 3 Nr. 66 EStG	41
Zu § 3 b EStG	
R. 3 b. Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3 b EStG); H 3 b	41
Zu § 8 EStG (§ 4 Abs. 3 LStDV)	
R. 8.1 Bewertung der Sachbezüge (§ 8 Abs. 2 EStG); H 8.1	50
R. 8.2 Bezug von Waren und Dienstleistungen (§ 8 Abs. 3 EStG); H 8.2	75
Zu § 9 EStG	
R. 9.1 Werbungskosten; H 9.1	80
R. 9.2 Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung; H 9.2	87
R. 9.3 Ausgaben im Zusammenhang mit Berufsverbänden; H 9.3	89
R. 9.4 Reisekosten; H 9.4	90
R. 9.5 Fahrtkosten als Reisekosten; H 9.5	91
R. 9.6 Verpflegungsmehraufwendungen als Reisekosten; H 9.6	93
R. 9.7 Übernachtungskosten; H 9.7	95
R. 9.8 Reisenebenkosten; H 9.8	97
R. 9.9 Umgangskosten; H 9.9	98
R. 9.10 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4a Satz 3 EStG; H 9.10	101
R. 9.11 Mehraufwendungen bei doppelter Haushaltsführung; H 9.11	106
R. 9.12 Arbeitsmittel; H 9.12	114
R. 9.13 Werbungskosten bei Heimarbeitern	117
H 9.14 Häusliches Arbeitszimmer	117
Zu § 9 a EStG	
H 9 a	121

	Zu § 10 EStG	
H 10	.....	121
	Zu § 11 EStG	
H 11	.....	121
	Zu § 19 EStG (§§ 1 und 2 LStDV)	
H 19.0	Arbeitnehmer	121
R 19.1	Arbeitgeber; H 19.1	125
R 19.2	Nebentätigkeit und Aushilfstätigkeit; H 19.2	126
R 19.3	Arbeitslohn; H 19.3	129
R 19.4	Vermittlungsprovisionen; H 19.4	137
R 19.5	Zuwendungen bei Betriebsveranstaltungen; H 19.5	137
R 19.6	Aufmerksamkeiten; H 19.6	142
R 19.7	Berufliche Fort- oder Weiterbildungsleistungen des Arbeitgebers; H 19.7	143
R 19.8	Versorgungsbezüge; H 19.8	144
R 19.9	Zahlung von Arbeitslohn an die Erben oder Hinterbliebenen eines verstorbenen Arbeitnehmers; H 19.9	148
	Zu § 19 a EStG	
R 19 a.	Steuerbegünstigte Überlassung von Vermögensbeteiligungen; H 19 a	150
	Zu § 24 a EStG	
H 24 a	.....	155
	Zu § 24 b EStG	
H 24 b	.....	155
	Zu § 32 EStG	
H 32	.....	155
	Zu § 32 b EStG	
H 32 b	.....	155
	Zu § 33 EStG	
H 33	.....	155
	Zu § 33 a EStG	
H 33 a	.....	155
	Zu § 33 b EStG	
H 33 b	.....	156
	Zu § 34 EStG	
H 34	.....	156
	Zu § 34 g EStG	
H 34 g	.....	156
	Zu § 35 a EStG	
H 35 a	.....	156
	Zu § 37 b EStG	
H 37 b	.....	156
	Zu § 38 EStG	
R 38.1	Steuerabzug vom Arbeitslohn; H 38.1	157

	Seite	
R 38.2	Zufluss von Arbeitslohn; H 38.2	157
R 38.3	Einbehaltungspflicht des Arbeitgebers; H 38.3	160
R 38.4	Lohnzahlung durch Dritte; H 38.4	162
R 38.5	Lohnsteuerabzug durch Dritte	163
Zu § 38 b EStG		
H 38 b	.....	163
Zu § 39 EStG		
R 39.1	(<i>unbesetzt</i>); H 39.1	164
R 39.2	Änderungen und Ergänzungen der Lohnsteuerabzugsmerkmale	164
R 39.3	Bescheinigung für den Lohnsteuerabzug	165
R 39.4	Lohnsteuerabzug bei beschränkter Einkommensteuerpflicht; H 39.4	166
Zu § 39 a EStG		
R 39 a.1	Verfahren bei der Bildung eines Freibetrags oder eines Hinzurechnungsbetrags; H 39 a.1	168
R 39 a.2	Freibetrag wegen negativer Einkünfte; H 39 a.2	172
R 39 a.3	Freibeträge bei Ehegatten; H 39 a.3	172
Zu § 39 b EStG		
R 39 b.1	Aufbewahrung der Lohnsteuerkarte (<i>unbesetzt</i>); H 39 b.1	173
R 39 b.2	Laufender Arbeitslohn und sonstige Bezüge	173
R 39 b.3	Freibeträge für Versorgungsbezüge	174
R 39 b.4	Altersentlastungsbetrag beim Lohnsteuerabzug	175
R 39 b.5	Einbehaltung der Lohnsteuer vom laufenden Arbeitslohn; H 39 b.5	175
R 39 b.6	Einbehaltung der Lohnsteuer von sonstigen Bezügen; H 39 b.6	177
R 39 b.7	(<i>unbesetzt</i>); H 39 b.7	181
R 39 b.8	Permanenter Lohnsteuer-Jahresausgleich	181
R 39 b.9	Besteuerung des Nettolohns; H 39 b.9	182
R 39 b.10	Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen; H 39 b.10	183
Zu § 39 c EStG		
R 39 c.	Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale; H 39 c	184
Zu § 39 d EStG		
R 39 d.	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer (<i>unbesetzt</i>)	186
Zu § 39 e EStG		
H 39 e	.....	187
Zu § 40 EStG		
R 40.1	Bemessung der Lohnsteuer nach besonderen Pauschsteuersätzen (§ 40 Abs. 1 EStG); H 40.1	187
R 40.2	Bemessung der Lohnsteuer nach einem festen Pauschsteuersatz (§ 40 Abs. 2 EStG); H 40.2	190
Zu § 40 a EStG		
R 40 a.1	Kurzfristig Beschäftigte und Aushilfskräfte in der Land- und Forstwirtschaft; H 40 a.1	194
R 40 a.2	Geringfügig entlohnte Beschäftigte; H 40 a.2	198
Zu § 40 b EStG		
R 40 b.1	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu Direktversicherungen und Zuwendungen an Pensionskassen für Versorgungszusagen, die vor dem 1. 1. 2005 erteilt wurden; H 40 b.1	199

		Seite
R 40 b.2	Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung; H 40 b.2	209
	Zu § 41 EStG (§§ 4, 5 LStDV)	
R 41.1	Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft	210
R 41.2	Aufzeichnung des Großbuchstaben U	211
R 41.3	Betriebsstätte; H 41.3	211
	Zu § 41 a EStG	
R 41 a.1	Lohnsteuer-Anmeldung; H 41 a.1	215
R 41 a.2	Abführung der Lohnsteuer	217
	Zu § 41 b EStG	
R 41 b.	Abschluss des Lohnsteuerabzugs; H 41 b	217
	Zu § 41 c EStG	
R 41 c.1	Änderung des Lohnsteuerabzugs; H 41 c.1	218
R 41 c.2	Anzeigepflichten des Arbeitgebers	220
R 41 c.3	Nachforderung von Lohnsteuer; H 41 c.3	221
	Zu § 42 b EStG	
R 42 b.	Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber; H 42 b	223
	Zu § 42 d EStG	
R 42 d.1	Inanspruchnahme des Arbeitgebers; H 42 d.1	224
R 42 d.2	Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung; H 42 d.2	233
R 42 d.3	Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten; H 42 d.3	237
	Zu § 42 e EStG	
R 42 e.	Anrufungsauskunft; H 42 e	237
	Zu § 42 f EStG	
R 42 f.	Lohnsteuer-Außenprüfung; H 42 f	239
	Zu § 42 g EStG	
H 42 g	.....	240
	Zu § 46 EStG	
H 46	.....	240
	Zu § 52 b EStG	
H 52 b	.....	240

52. Wohnungsbau-Prämienrichtlinien 2002 (WoPR 2002)

Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes

Vom 22. Oktober 2002 (BStBl. I S. 1044)

Nichtamtliche Inhaltsübersicht

	Seite
Einführung.....	2
Zu § 1 und § 2 a des Gesetzes	
1. Begünstigter Personenkreis.....	2
2. Einkommensgrenzen	3
Zu § 2 und § 5 des Gesetzes	
3. Prämienbegünstigte Aufwendungen (Allgemeines)	3
4. Beiträge an Bausparkassen zur Erlangung eines Baudarlehens.....	4
5. Aufwendungen für den ersten Erwerb von Anteilen an Bau- und Wohnungsgenos-senschaften	6
6. Beiträge auf Grund von Wohnbau-Sparverträgen und auf Grund von Baufinanzie-rungsverträgen (Allgemeines).....	6
7. Besonderheiten bei Wohnbau-Sparverträgen.....	7
8. Besonderheiten bei Baufinanzierungsverträgen	7
9. Bindung der prämienbegünstigten Aufwendungen und Prämien	8
Zu § 3 des Gesetzes	
10. Höhe der Prämie	13
Zu § 4 des Gesetzes	
11. Antrag auf Wohnungsbaurämie	13
Zu § 4 a des Gesetzes	
12. Prämienverfahren im Fall des § 2 Abs. 1 Nr. 1 WoPG	14
Zu § 4 b des Gesetzes	
13. Prämienverfahren in den Fällen des § 2 Abs. 1 Nr. 2 bis 4 WoPG.....	15
Zu § 5 des Gesetzes	
14. Prüfung der Verwendung zu dem vertragsmäßigen Zweck, Anzeigepflichten des Unternehmens.....	17
Zu § 8 des Gesetzes	
15. Festsetzungsverjährung, Unanfechtbarkeit	17

Nach Artikel 85 Abs. 2 des Grundgesetzes wird die folgende allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Ausführung des Wohnungsbau-Prämiengesetzes erlassen:

100. Körperschaftsteuer-Richtlinien 2004 (KStR 2004)

Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Körperschaftsteuer

Vom 13. Dezember 2004 (BStBl. I Sondernummer 2 S. 2)

Mit den Körperschaftsteuer-Hinweisen 2008

	Inhaltsübersicht	Seite
R 1.	Einführung	4
	Zu § 1 KStG	
R 2.	Unbeschränkte Steuerpflicht; H 2	5
R 3.	Familienstiftungen	7
	Zu § 2 KStG	
R 4.	Beschränkte Steuerpflicht; H 4	7
	Zu § 3 KStG	
R 5.	Abgrenzung der Steuerpflicht – <i>unbesetzt</i> –; H 5	8
	Zu § 4 KStG	
R 6.	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts; H 6	8
R 7.	Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art; H 7	10
R 8.	Verpachtungsbetriebe gewerblicher Art – <i>unbesetzt</i> –; H 8	12
R 9.	Hoheitsbetriebe; H 9	12
R 10.	Abgrenzung in Einzelfällen; H 10	13
	Zu § 5 KStG	
H 10a	.....	16
R 11.	Allgemeines zu Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskas- sen; H 11	16
R 12.	Leistungsempfänger bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstüt- zungskassen; H 12	17
R 13.	Vermögensbindung bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstüt- zungskassen; H 13	18
R 14.	Leistungsbegrenzung; H 14	21
R 15.	Kleinere Versicherungsvereine; H 15	22
R 16.	Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter; H 16	22
R 17.	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften – <i>unbe- setzt</i> –; H 17	25
R 18.	Vermietungsgenossenschaften und –vereine – <i>unbesetzt</i> –; H 18	26
R 19.	Gemeinnützige Siedlungsunternehmen	26
R 20.	Allgemeines über die Steuerbefreiung von Erwerbs- und Wirtschafts- genossenschaften und Vereinen im Bereich der Land- und Forstwirt- schaft; H 20	26
R 21.	Molkereigenossenschaften	31
R 22.	Winzergenossenschaften	32
R 23.	Pfropfrebengenossenschaften	33

	Seite	
R. 24.	Andere Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	33
R. 25.	Vereine im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	33
R. 26.	Wirtschaftsförderungsgesellschaften – <i>unbesetzt</i> –; H 26	34
R. 27.	Steuerbefreiung außerhalb des Körperschaftsteuergesetzes	34
Zu § 6 KStG		
R. 28.	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 28	34
Zu § 7 KStG		
R. 29.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens; H 29	37
R. 30.	Ermittlung der festzusetzenden und verbliebenden Körperschaftsteuer	40
R. 31.	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr	40
Zu § 8 KStG		
R. 32.	Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften; H 32	41
R. 33.	Einkommensermitzung bei Betrieben gewerblicher Art; H 33	44
R. 34.	Gewinnermittlung bei Körperschaften, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	48
R. 35.	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen – <i>unbesetzt</i> –; H 35	48
R. 36.	Verdeckte Gewinnausschüttungen; H 36	48
R. 37.	Wert der verdeckten Gewinnausschüttungen, Ausgleichsanspruch, Beweislast, Rückgängigmachung; H 37	58
R. 38.	Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften; H 38	60
R. 39.	Tantienem; H 39	62
R. 40.	Verdeckte Einlage; H 40	63
R. 41.	Verluste bei Körperschaften – <i>unbesetzt</i> –; H 41	69
R. 42.	Mitgliederbeiträge; H 42	70
R. 43.	Haus- und Grundeigentümervereine, Mietervereine; H 43	72
R. 44.	Sonstige Vereine und Einrichtungen; H 44	73
Zu § 8 a KStG		
R. 45.	Gesellschafter-Fremdfinanzierung – <i>unbesetzt</i> –; H 45	74
Zu § 8 b KStG		
R. 46.	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen – <i>unbesetzt</i> –; H 46	75
Zu § 8 c KStG		
R. 46 a.	Verlustabzug bei Körperschaften – <i>unbesetzt</i> –; H 46 a	75
Zu § 9 KStG		
R. 47.	Ausgaben im Sinne des § 9 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KStG; H 47	75
Zu § 10 KStG		
R. 48.	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen; H 48	78
R. 49.	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 49	79
R. 50.	Vergütungen für die Überwachung der Geschäftsführung; H 50	79
Zu § 11 KStG		
R. 51.	Liquidationsbesteuerung; H 51	81
Zu § 13 KStG		
R. 52.	Beginn einer Steuerbefreiung; H 52	82
R. 53.	Erlöschen einer Steuerbefreiung	82

	Seite
R 54. Schlussbilanz, Anfangsbilanz; H 54	83
R 55. Sonderregelung für bestimmte steuerbegünstigte Körperschaften; H 55	84
Zu § 14 KStG	
R 56. Organträger, Begriff des gewerblichen Unternehmens – <i>unbesetzt</i> –; H 56	85
R 57. Finanzielle Eingliederung; H 57	85
R 58. Personengesellschaften im Sinne des § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG als Organträger; H 58	86
R 59. Zeitliche Voraussetzungen	87
R 60. Der Gewinnabführungsvertrag; H 60	87
R 61. Das zuzurechnende Einkommen der Organgesellschaft; H 61	91
R 62. Die Einkommensermittlung beim Organträger; H 62	92
R 63. Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger; H 63	93
Zu § 15 KStG	
R 64. Die Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft; H 64	94
Zu § 16 KStG	
R 65. Ausgleichszahlungen	95
Zu § 17 KStG	
R 66. Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft; H 66	95
Zu § 19 KStG	
R 67. Anwendung besonderer Tarifvorschriften	96
Zu § 20 KStG	
R 68. Schwankungsrückstellungen, Schadensrückstellungen – <i>unbesetzt</i> –; H 68	97
Zu § 21 KStG	
R 69. Beitragsrückerstattungen – <i>unbesetzt</i> –; H 69	97
Zu § 22 KStG	
R 70. Genossenschaftliche Rückvergütung; H 70	97
Zu § 23 KStG	
R 71. Ernäßigte Besteuerung bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen infolge höherer Gewalt	102
Zu § 24 KStG	
R 72. Freibetrag für bestimmte Körperschaften; H 72	103
Zu § 25 KStG	
R 73. Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben; H 73	104
Zu § 26 KStG	
R 74. Berücksichtigung ausländischer Steuern; H 74	104
Zu § 27 KStG	
R 75. Steuerliches Einlagekonto – <i>unbesetzt</i> –; H 75	106

	Zu § 28 KStG	
R. 76.	Sonderausweis – <i>unbesetzt</i> –; H 76	106
	Zu § 29 KStG	
R. 77.	Auswirkungen von Umwandlungen auf den Bestand des steuerlichen Einlagekontos und den Sonderausweis – <i>unbesetzt</i> –; H 77	107
	Zu § 30 KStG	
R. 78.	Entstehung der Körperschaftsteuer	107
	Zu § 31 KStG	
R. 79.	Besteuerung kleiner Körperschaften	107
	Zu § 32 KStG	
R. 80.	Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag – <i>unbesetzt</i> –; H 80	108
	Zu § 34 KStG	
R. 81.	Schlussvorschriften	108
	Zu § 35 KStG	
R. 82.	Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrags genannten Gebiet	108
	Zu § 36 KStG	
H 82a	.....	108
	Zu § 37 KStG	
R. 83.	Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung – <i>unbesetzt</i> –; H 83	109
	Zu § 38 KStG	
R. 84.	Körperschaftsteuererhöhung – <i>unbesetzt</i> –; H 84	109
	Zu § 40 KStG	
R. 85.	Umwandlung und Liquidation – <i>unbesetzt</i> –; H 85	109

200. Richtlinien für die Bewertung des Grundvermögens (BewRGr)¹⁾

Allgemeine Verwaltungsvorschrift über die Richtlinien zur Bewertung des Grundvermögens

Vom 19. September 1966 (BArz. Nr. 183, Beilage; BStBl. I S. 890)

Nach Artikel 108 Abs. 6 des Grundgesetzes wird mit Zustimmung des Bundesrates zur Durchführung der Hauptfeststellung der Einheitswerte des Grundvermögens auf den 1. Januar 1964 die folgende allgemeine Verwaltungsvorschrift erlassen:

Inhaltsübersicht

Einführung	3
A. Allgemeines	
1. Begriff des Grundvermögens (§ 68 BewG)	4
2. Abgrenzung des Grundvermögens vom land- und forstwirtschaftlichen Vermögen (§ 69 BewG)	5
3. Abgrenzung des Grundvermögens vom Betriebsvermögen (§ 99 BewG)	10
4. Grundstück (§ 70 BewG)	11
5. Gebäude und Gebäudeteile für den Bevölkerungsschutz (§ 71 BewG)	13
B. Unbebaute Grundstücke	
6. Begriff des unbebauten Grundstücks (§ 72 Abs. 1 BewG)	14
7. Wertermittlung bei unbebauten Grundstücken (§ 9 BewG)	14
8. Getrennte Wertermittlung für Vorderland und Hinterland	15
9. Wertermittlung bei Eckgrundstücken	16
10. Sonstige Besonderheiten bei der Wertermittlung	19
11. Grundstücke mit Gebäuden von untergeordneter Bedeutung (§ 72 Abs. 2 und § 9 BewG)	19
12. Grundstücke mit zerstörten oder dem Verfall preisgegebenen Gebäuden (§ 72 Abs. 3 und § 9 BewG)	20
13. Baureife Grundstücke (§ 73 BewG)	20
C. Bebaute Grundstücke, Allgemeines	
14. Begriff der bebauten Grundstücke (§ 74 BewG)	20
15. Arten der bebauten Grundstücke (§ 75 BewG)	21
16. Bewertung der bebauten Grundstücke (§ 76 BewG)	24
17. Mindestwert (§ 77 BewG)	27
D. Ertragswertverfahren	
I. Allgemeines	
18. Überblick über das Verfahren	28
19. Bewirtschaftungskosten	29
20. Bodenwertanteil	29

¹⁾ Für das Beitrittsgebiet siehe die als Anlage 18 beigefügte Zusammenstellung der Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen.

II. Jahresrohmiete (§ 79 BewG)	
21. Allgemeines (§ 79 Abs. 1 BewG)	32
22. Schönheitsreparaturen	34
23. Ansatz der üblichen Miete (§ 79 Abs. 2 Satz 1 BewG)	35
24. Schätzung der üblichen Miete bei Einfamilienhäusern und Zweifamilienhäusern (§ 79 Abs. 2 Satz 2 BewG)	35
25. Miete bei Grundsteuervergünstigung (§ 79 Abs. 3 BewG)	36
III. Vervielfältiger (§ 80 BewG)	
26. Regelmäßige Vervielfältiger (§ 80 Abs. 1 und 2 BewG)	37
27. Vervielfältiger bei wesentlicher Verlängerung oder Verkürzung der Lebensdauer des Gebäudes (§ 80 Abs. 3 BewG)	37
28. Vervielfältiger bei Gebäuden oder Gebäudeteilen verschiedener Bauart oder verschiedenen Alters (§ 80 Abs. 4 BewG)	38
29. Vervielfältiger bei Wiederaufbau von kriegsbeschädigten Gebäuden	39
IV. Außergewöhnliche Grundsteuerbelastung	
30. Ermittlung der Belastungszahl; Berücksichtigung der außergewöhnlichen Grundsteuerbelastung (§ 81 BewG)	40
V. Ermäßigung und Erhöhung des Grundstückswerts (§ 82 BewG)	
31. Ermäßigung des Grundstückswerts (§ 82 Abs. 1 BewG)	42
32. Erhöhung des Grundstückswerts (§ 82 Abs. 2 BewG)	44
33. Höchstmaß der Ermäßigung und Erhöhung des Grundstückswerts (§ 82 Abs. 3 BewG)	46
E. Sachwertverfahren	
I. Grundstückswert (§ 83 BewG)	
34. Ermittlung des Grundstückswerts	50
II. Bodenwert (§ 84 BewG)	
35. Ermittlung des Bodenwerts	51
III. Gebäudewert (§ 85 BewG)	
36. Ermittlung des Gebäudewerts	52
37. Berechnung des umbauten Raumes	53
38. Raummeterpreise	53
39. Ermäßigung oder Erhöhung des nach dem Raummeterpreis errechneten Werts	55
40. Umrechnung der durchschnittlichen Herstellungskosten des Jahres 1958 nach den Baupreisverhältnissen im Hauptfeststellungzeitpunkt	56
41. Wertminderung wegen Alters (§ 86 BewG)	56
a) Wertminderung im Regelfall	
b) Berechnung der Wertminderung bei Gebäuden mit Gebäudeteilen verschiedenen Alters	
c) Berechnung der Wertminderung bei Verkürzung der gewöhnlichen Lebensdauer	
d) Berechnung der Wertminderung bei Verlängerung der restlichen Lebensdauer	
e) Restwert	
42. Wertminderung wegen baulicher Mängel und Schäden (§ 87 BewG)	60
43. Zusammentreffen von Wertminderungen infolge Verkürzung der Lebensdauer und von Wertminderungen infolge schlechten baulichen Zustandes	60

44. Ermäßigung und Erhöhung des Gebäudesachwerts (§ 88 BewG)	61
a) Allgemeines	
b) Ermäßigung wegen der Lage des Grundstücks	
c) Ermäßigung wegen wirtschaftlicher Überalterung	
d) Ermäßigung wegen der Notwendigkeit vorzeitigen Abbruchs	
e) Ermäßigung wegen unorganischen Aufbaus	
f) Ermäßigung wegen übermäßiger Raumhöhe	
g) Erhöhungen	
h) Abschläge und Zuschläge am Gebäudesachwert sämtlicher oder einzelner Gebäude	

IV. Wert der Außenanlagen (§ 89 BewG)

45. Ermittlung des Werts der Außenanlagen	65
---	----

V. Angleichung an den gemeinen Wert (§ 90 BewG)

46. Anzuwendende Wertzahl	67
---------------------------------	----

F. Sonderfälle der Bewertung bebauter Grundstücke

47. Grundstücke im Zustand der Bebauung (§ 91 BewG)	67
48. Erbbaurecht (§ 92 BewG)	68
49. Wohnungseigentum und Teileigentum (§ 93 BewG)	74
50. Gebäude auf fremdem Grund und Boden (§ 94 BewG)	77

Anlagen

Anl. 1 bis 8 Vervielfältigtabellen	81
Anlage 9 Tabelle für Abschläge im Falle der Notwendigkeit baldigen Abbruchs des Gebäudes und im Falle der Verpflichtung zum Abbruch des Gebäudes	89
Anlage 9a Berücksichtigung der Abbruchverpflichtung beim Erbbaurecht	90
Anlage 10 Darstellung der Ermittlung des Grundstückswerts im Sachwertverfahren	92
Anlage 11 Baunebenkosten	93
Anlage 12 Berechnung des umbauten Raumes nach DIN 277	94
Anlage 13 Merkmale für die Beurteilung der baulichen Ausstattung bei Gebäuden	104
Anlage 14 Gebäudeklasseneinteilung und Raummeterpreise 1958, umgerechnet auf den Hauptfeststellungszeitpunkt 1. Januar 1964, für Fabrikgrundstücke	108
Anlage 15 Gebäudeklasseneinteilung und Raummeterpreise 1958, umgerechnet auf den Hauptfeststellungszeitpunkt 1. Januar 1964, für bestimmte andere Geschäftsgrundstücke und für sonstige bebaute Grundstücke in bestimmten Fällen	117
Anlage 16 Bauteil-Preistabelle für die im Sachwertverfahren zu bewertenden Einfamilienhäuser und Zweifamilienhäuser	124
Anlage 17 Durchschnittspreise 1958, umgerechnet auf den Hauptfeststellungszeitpunkt 1. Januar 1964, für einzelne Außenanlagen	129
Anlage 17a Ergänzung und Untergliederung der in den Anlagen 14–17 angegebenen Preise	131
Anlage 18 Einheitswertfeststellung des Grundvermögens im Beitrittsgebiet	137

250. Erbschaftsteuer-Richtlinien 2011 (ErbStR 2011)

**Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts**

Vom 19. Dezember 2011 (BStBl. I 2011 Sondernummer 1, 2)

Mit den Erbschaftsteuer-Hinweisen 2011¹⁾

Nach Artikel 108 Absatz 7 des Grundgesetzes wird folgende allgemeine Verwaltungsvorschrift erlassen:

Inhaltsübersicht

I. Einführung

II. Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz

	Zu § 1 ErbStG	Seite
R E 1.1	Anwendung der Vorschriften über Erwerbe von Todes wegen auf Schenkungen; H E 1.1	10
R E 1.2	Familienstiftungen und Familienvereine; H E 1.2	11
Zu § 2 ErbStG		
R E 2.1	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht; H E 2.1	13
R E 2.2	Inlandsvermögen; H E 2.2	15
Zu § 3 ErbStG		
R E 3.1	Erwerb durch Erbanfall und Teilungsanordnungen oder Ausgleichungen; H E 3.1	17
R E 3.2	Erwerb durch Vermächtnis (<i>unbesetzt</i>); H E 3.2	20
R E 3.3	Schenkung auf den Todesfall; H E 3.3	21
R E 3.4	Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters; H E 3.4	21
R E 3.5	Vertragliche Hinterbliebenenbezüge aus einem Arbeitsverhältnis des Erblassers; H E 3.5	23
R E 3.6	Erwerbe aus Versicherungen auf verbundene Leben	26
R E 3.7	Verträge zugunsten Dritter im Zusammenhang mit Bankguthaben und -depots sowie Lebensversicherungen; H E 3.7	27
Zu § 5 ErbStG		
R E 5.1	Erbrechtlicher Zugewinnausgleich; H E 5.1	28
R E 5.2	Güterrechtlicher Zugewinnausgleich; H E 5.2	33
Zu § 6 ErbStG		
R E 6.	Vermächtnisse und Auflagen, die beim Tod des Beschwerten fällig werden	35

¹⁾ Gleich lautender Ländererlass v. 19. 12. 2011, BStBl. I 2011 Sondernummer 1, 117, geänd. durch gleich lautende Ländererlaß v. 4. 6. 2014, BStBl. I 2014, 891. v. 5. 6. 2014, BStBl. I 2014, 893, und v. 23. 3. 2015, BStBl. I 2015, 258.

	Seite
Zu § 7 ErbStG	
R E 7.1 Freigebige Zuwendungen; H E 7.1	36
R E 7.2 Behandlung von unbenannten Zuwendungen unter Ehegatten oder Lebenspartnern; H E 7.2	38
R E 7.3 Gegenstand der Schenkung bei Geldhingabe zum Erwerb eines Grundstücks oder zur Errichtung eines Gebäudes; H E 7.3	39
R E 7.4 Gemischte Schenkungen sowie Schenkungen unter einer Auflage; H E 7.1	42
R E 7.5 Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften (<i>unbesetzt</i>); H E 7.5	52
R E 7.6 Vereinbarung der Gütergemeinschaft.....	52
R E 7.7 Bedingte Beteiligung an den offenen und stillen Reserven einer Personengesellschaft – (<i>unbesetzt</i>); H E 7.7	53
R E 7.8 Überhöhte Gewinnbeteiligung	54
R E 7.9 Gesellschaftsanteil beim Ausscheiden eines Gesellschafters zu Lebzeiten (<i>unbesetzt</i>); H E 7.9	54
Zu § 9 ErbStG	
R E 9.1 Zeitpunkt der Ausführung einer Grundstücksschenkung; H E 9.1	54
R E 9.2 Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen (<i>unbesetzt</i>); H E 9.2	56
R E 9.3 Bewertungsstichtag bei Errichtung einer Stiftung (<i>unbesetzt</i>); H E 9.3	56
Zu § 10 ErbStG	
R E 10.1 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Erbschaftsteuer; H E 10.1	57
R E 10.2 Behandlung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz	59
R E 10.3 Private Steuererstattungsansprüche des Erblassers; H E 10.3	60
R E 10.4 Übertragung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft; H E 10.4	61
R E 10.5 Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker (<i>unbesetzt</i>); H E 10.5	62
R E 10.6 Abzug von außergewöhnlichen Unterhaltskosten (sog. Überlast) nach dem Denkmalschutzgesetz; H E 10.6	62
R E 10.7 Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Absatz 5 ErbStG (<i>unbesetzt</i>); H E 10.7	63
R E 10.8 Private Steuerschulden des Erblassers	67 a
R E 10.9 Pauschbetrag für Nachlassverbindlichkeiten; H E 10.9	68
R E 10.10 Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten; H E 10.10	69
R E 10.11 Eigene Erbschaftsteuer des Erwerbers (<i>unbesetzt</i>); H E 10.11	72
R E 10.12 Auflagen, die dem Beschwertern selbst zugute kommen (<i>unbesetzt</i>); H E 10.12	72
R E 10.13 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters mit Weiterübertragungsverpflichtung; H E 10.13	72
Zu § 11 ErbStG	
R E 11. Rückwirkende Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft und umgekehrt; H E 11	73
Zu § 12 ErbStG	
R E 12.1 Bewertungsgrundsätze; H E 12.1	73
R E 12.2 Maßgeblichkeit des Zivilrechts für das Erbschaftsteuerrecht bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen; H E 12.2	74
R E 12.3 Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH-Geschäftsanteilen; H E 12.3	78
Zu § 13 ErbStG	
R E 13.1 Steuerbefreiungen; Allgemeines	79
R E 13.2 Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt; H E 13.2	79

	Seite
R E 13.3 Lebzeitige Zuwendungen im Zusammenhang mit einem Familienheim; H E 13.3	81
R E 13.4 Erwerb eines Familienheims von Todes wegen; H E 13.4	83
R E 13.5 Pflege- und Unterhaltsleistungen; H E 13.5	88
R E 13.6 Rückfall des geschenkten Vermögens; H E 13.6	89
R E 13.7 Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungsstellen	90
R E 13.8 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften	90
R E 13.9 Gegenseitigkeitserklärungen; H E 13.9	91
R E 13.10 Zuwendungen zu gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Zwecken; H E 13.10	92
R E 13.11 Verzicht auf Steuerbefreiung	92

Zu § 13 a ErbStG

R E 13a.1 Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften – Allgemeines; H E 13 a.1	92
R E 13a.2 Gleitender Abzugsbetrag; H E 13 a.2	93
R E 13a.3 Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung; H E 13 a.3	94
R E 13a.4 Lohnsummenregelung; H E 13 a.4	96
R E 13a.5 Behaltensregelungen; Allgemeines; H E 13 a.5	110
R E 13a.6 Behaltensregelungen für Betriebsvermögen; H E 13 a.6	111
R E 13a.7 Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen	112
R E 13a.8 Entnahmebegrenzung; H E 13 a.8	112
R E 13a.9 Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften; H E 13 a.9	116
R E 13a.10 Wegfall der Verfügungsbeschränkung oder Stimmrechtsbindung	117
R E 13a.11 Reinvestitionsklausel	118
R E 13a.12 Durchführung der Nachversteuerung; H E 13 a.12	118
R E 13a.13 Optionsverschonung; H E 13 a.13	126
R E 13a.14 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	127

Zu § 13 b ErbStG

R E 13b.1 Begünstigte Erwerbe von Todes wegen; H E 13 b.1	127
R E 13b.2 Begünstiger Erwerb durch Schenkung unter Lebenden	129
R E 13b.3 Begünstigungsfähiges Vermögen – Allgemeines	130
R E 13b.4 Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen; H E 13 b.4	130
R E 13b.5 Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen; H E 13 b.5	131
R E 13b.6 Begünstigungsfähige Anteile an Kapitalgesellschaften; H E 13 b.6	134
R E 13b.7 Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigungsfähigen Vermögens; H E 13 b.7	138
R E 13b.8 Verwaltungsvermögen – Allgemeines; H E 13 b.8	138
R E 13b.9 Überlassung von Grundstücken – Allgemeines	139
R E 13b.10 Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung oder des Sonderbetriebsvermögens; H E 13 b.10	139
R E 13b.11 Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsverpachtung im Ganzen	140
R E 13b.12 Grundstücksüberlassung im Konzern; H E 13 b.12	141
R E 13b.13 Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens	141
R E 13b.14 Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	142
R E 13b.15 Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger; H E 13 b.15	143
R E 13b.16 Beteiligungen an Personengesellschaften und Anteile an Kapitalgesellschaften von mehr als 25 Prozent	145
R E 13b.17 Wertpapiere und vergleichbare Forderungen; H E 13 b.17	145
R E 13b.18 Kunstgegenstände	146
R E 13b.19 Junges Verwaltungsvermögen	146
R E 13b.20 Anteil des Verwaltungsvermögens; H E 13 b.20	148

	Zu § 13 c ErbStG	Seite
R. E 13.c.	Steuerbefreiung für Wohngrundstücke; H E 13 c	150
	Zu § 14 ErbStG	
R. E 14.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Grundsatz; H E 14.1	155
R. E 14.2	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Zusammentreffen mit Begünstigungen nach §§ 13 a, 19 a ErbStG; H E 14.2	164
R. E 14.3	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Mindeststeuer und Festsetzungfrist; H E 14.3	171
	Zu § 15 ErbStG	
R. E 15.1	Steuerklassen (<i>unbesetzt</i>); H E 15.1	172
R. E 15.2	Maßgebliche Steuerklasse bei Familienstiftungen; H E 15.2	173
R. E 15.3	Umfang des begünstigten Vermögens in den Fällen des § 15 Absatz 3 ErbStG; H E 15.3	174
	Zu § 17 ErbStG	
R. E 17.	Besonderer Versorgungsfreibetrag; H E 17	174
	Zu § 19 ErbStG	
R. E 19.	Steuersätze (<i>unbesetzt</i>); H E 19	176
	Zu § 19 a ErbStG	
R. E 19 a.1	Tarifbegünstigte Erwerber und tarifbegünstigtes Vermögen	177
R. E 19 a.2	Berechnung des Endlastungsbetrags; H E 19 a.2	177
R. E 19 a.3	Behaltensregelung; H E 19 a.3	179
	Zu § 21 ErbStG	
R. E 21.	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer; H E 21	181
	Zu § 22 ErbStG	
R. E 22.	Kleinbetragsgrenze (<i>unbesetzt</i>); H E 22	186
	Zu § 23 ErbStG	
R. E 23.	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen (<i>unbesetzt</i>); H E 23	186
	Zu § 25 ErbStG	
R. E 25.	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast; H E 25	190
	Zu § 27 ErbStG	
R. E 27.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens; H E 27	194
	Zu § 28 ErbStG	
R. E 28.	Stundung; H E 28	198
	Zu § 30 ErbStG	
R. E 30.	Anzeigepflicht des Erwerbers	200
	Zu § 31 ErbStG	
R. E 31.	Steuererklärung (<i>unbesetzt</i>); H E 31	200
	Zu § 32 ErbStG	
R. E 32.	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter (<i>unbesetzt</i>); H E 32	201
	Zu §§ 33 und 34 ErbStG	
R. E 33.	Anzeigepflichten (<i>unbesetzt</i>); H E 33	201
	Zu § 37 ErbStG	
R. E 37.	Anwendung des Gesetzes (<i>unbesetzt</i>); H E 37	203

III. Bewertungsgesetz**A. Allgemeine Bewertungsvorschriften**

Zu §§ 4 bis 8 BewG	Seite
R B 4. Bedingung und Befristung; H B 4	206
Zu § 9 BewG	
R B 9.1 Sachleistungsansprüche; H B 9.1	207
R B 9.2 Erfindungen und Urheberrechte	207
R B 9.3 Übrige körperliche Vermögensgegenstände; H B 9.3	207
Zu § 11 BewG	
R B 11.1 Notierte Wertpapiere, Aktien und Anteile sowie Investmentzertifikate; H B 11.1	208
R B 11.2 Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften; H B 11.2	208
R B 11.3 Substanzwert	210
R B 11.4 Ermittlung des Substanzwerts; H B 11.4	211
R B 11.5 Gemeiner Wert nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften	213
R B 11.6 Paketzuschlag	213
Zu § 12 BewG	
R B 12.1 Kapitalforderungen und Schulden; H B 12.1	214
R B 12.2 Bundesschatzbriefe, Finanzierungsschätzte und Sparbriefe; H B 12.2	215
R B 12.3 Zero-Bonds	217
R B 12.4 Einlage des typischen stillen Gesellschafters; H B 12.4	217
Zu §§ 13 bis 16 BewG	
R B 13. Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte; H B 13	218
B. Betriebsvermögen	
Zu §§ 95 und 96 BewG	
R B 95. Begriff und Umfang des Betriebsvermögens; H B 95	218
Zu § 97 BewG	
R B 97.1 Betriebsvermögen von Personengesellschaften; H B 97.1	220
R B 97.2 Sonderbetriebsvermögen	222
R B 97.3 Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens von Personengesellschaften; H B 97.3	222
Zu § 99 BewG	
R B 99. Betriebsgrundstücke; H B 99	225
Zu § 103 BewG	
R B 103.1 Schulden und sonstige Abzüge bei bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen; H B 103.1	225
R B 103.2 Schulden und sonstige Abzüge bei nicht bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen; H B 103.2	226
R B 103.3 Schulden im Zusammenhang mit Grundstücken	227
Zu § 109 BewG	
R B 109.1 Bewertungsgrundsätze bei Betriebsvermögen	227
R B 109.2 Ermittlung des Substanzwerts	227
C. Gesonderte Feststellungen	
Zu § 151 BewG	
R B 151.1 Durchführung eines Feststellungsverfahrens	229

	Seite
R B 151.2 Gesonderte Feststellung von Grundbesitzwerten nach § 151 BewG; H B 151.2	230
R B 151.3 Benennung des Erbschaftsteuerfinanzamts und des Erblassers/Schenkers	235
R B 151.4 Gesonderte Feststellung des Werts des Betriebsvermögens oder des Anteils am Betriebsvermögen; H B 151.4	235
R B 151.5 Gesonderte Feststellung des Werts nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften; H B 151.5	235
R B 151.6 Gesonderte Feststellung bei vermögensverwaltenden Gemeinschaften/Gesellschaften; H B 151.6	236
R B 151.7 Nachrichtliche Angaben zu den Feststellungen nach § 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 und 3 BewG (<i>unbesetzt</i>); H B 151.7	237
R B 151.8 Mitteilungen der Betriebsfinanzämter (<i>unbesetzt</i>); H B 151.8	238
Zu § 152 BewG	
R B 152. Örtliche Zuständigkeit; H B 152	238
Zu § 153 BewG	
R B 153. Erklärungspflicht; H B 153	239
Zu § 154 BewG	
R B 154. Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids; H B 154	241
Zu § 155 BewG	
R B 155. Rechtsbehelfsbefugnis	244
Zu § 156 BewG	
R B 156. Außenprüfung	244
D. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	
Zu § 158 BewG	
R B 158.1 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens; H B 158.1	244
R B 158.2 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen; H B 158.2	246
R B 158.3 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	247
R B 158.4 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom übrigen Vermögen	248
Zu § 159 BewG	
R B 159. Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen; H B 159 ...	249
Zu § 160 BewG	
R B 160.1 Wirtschaftsteil; H B 160.1	252
R B 160.2 Landwirtschaftliche Nutzung; H B 160.2	253
R B 160.3 Forstwirtschaftliche Nutzung	254
R B 160.4 Weinbauliche Nutzung	255
R B 160.5 Gärtnерische Nutzung	255
R B 160.6 Nutzungsteile Gemüsebau sowie Blumen- und Zierpflanzenbau	255
R B 160.7 Nutzungsteil Obstbau	256
R B 160.8 Nutzungsteil Baumschulen	256
R B 160.9 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	257
R B 160.10 Binnenfischerei, Teichwirtschaft und Fischzucht für Binnenfischerei und Teichwirtschaft	257
R B 160.11 Imkerei	258
R B 160.12 Wanderschäferei	258
R B 160.13 Saatzucht	258

	Seite	
R B 160.14	Pilzanbau	259
R B 160.15	Nützlinge	259
R B 160.16	Weihnachtsbaumkulturen	259
R B 160.17	Besamungsstationen	259
R B 160.18	Nebenbetriebe	260
R B 160.19	Abbauland	260
R B 160.20	Geringtland; H B 160.20	260
R B 160.21	Betriebswohnungen	261
R B 160.22	Wohnteil; H B 160.22	261
Zu § 161 BewG		
R B 161.	Bewertungsstichtag	263
Zu § 162 BewG		
R B 162.	Bewertung des Wirtschaftsteils	263
Zu § 163 BewG		
R B 163.	Ermittlung der Wirtschaftswerte; H B 163	265
Zu § 164 BewG		
R B 164.	Ermittlung des Mindestwerts; H B 164	272
Zu § 165 BewG		
R B 165.	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert; H B 165	279
Zu § 166 BewG		
R B 166.	Liquidationswert; H B 166	280
Zu § 167 BewG		
R B 167.1	Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils; H B 167.1	283
R B 167.2	Ermäßigungen für Besonderheiten; H B 167.2	286
R B 167.3	Öffnungsklausel für die Betriebswohnungen und den Wohnteil; H B 167.3	287
Zu § 168 BewG		
R B 168.	Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft; H B 168	289
E. Grundvermögen		
Zu § 176 BewG		
R B 176.1	Begriff des Grundvermögens; H B 176.1	292
R B 176.2	Grundstück; H B 176.2	293
Zu § 177 BewG		
R B 177.	Bewertungsmaßstab; H B 177	293
Zu § 178 BewG		
R B 178.	Begriff des unbebauten Grundstücks; H B 178	293
Zu § 179 BewG		
R B 179.1	Bewertung von unbebauten Grundstücken; H B 179.1	295
R B 179.2	Ansatz der Bodenrichtwerte; H B 179.2	296
R B 179.3	Ansatz des Bodenwerts; H B 179.3	299
Zu § 180 BewG		
R B 180.	Begriff des bebauten Grundstücks; H B 180	300

	Zu § 181 BewG	Seite
R B 181.1	Grundstücksarten; H B 181.1	300
R B 181.2	Wohnungs- und Teileigentum; H B 181.2	302
	Zu § 182 BewG	
R B 182.	Zuordnung zu den Bewertungsverfahren; H B 182	304
	Zu § 183 BewG	
R B 183.	Vergleichswertverfahren; H B 183	305
	Zu § 184 BewG	
R B 184.	Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens; H B 184	307
	Zu § 185 BewG	
R B 185.1	Bodenwertverzinsung; H B 185.1	308
R B 185.2	Vervielfältiger	309
R B 185.3	Restnutzungsdauer	310
R B 185.4	Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen; H B 185.4 ..	313
	Zu § 186 BewG	
R B 186.1	Rohertrag; H B 186.1	316
R B 186.2	Betriebskosten; H B 186.2	318
R B 186.3	Vermietung zu gewerblichen, freiberuflichen oder öffentlichen Zwecken	319
R B 186.4	Ansatz der üblichen Miete	319
R B 186.5	Ermittlung der üblichen Miete; H B 186.5	320
	Zu § 187 BewG	
R B 187.	Bewirtschaftungskosten; H B 187	322
	Zu § 188 BewG	
R B 188.	Liegenschaftszinssatz; H B 188	322
	Zu § 189 BewG	
R B 189.	Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens; H B 189	324
	Zu § 190 BewG	
R B 190.1	Regelherstellungskosten; H B 190.1	326
R B 190.2	Gebäudeklasse; H B 190.2	327
R B 190.3	Baujahrsgruppe	328
R B 190.4	Ausstattungsstandard; H B 190.4	328
R B 190.5	Besonders werthaltige Außenanlagen; H B 190.5	329
R B 190.6	Brutto-Grundfläche; H B 190.6	331
R B 190.7	Alterswertminderung	332
R B 190.8	Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen; H B 190.8 ..	335
	Zu § 191 BewG	
R B 191.	Wertzahlen (§ 191 BewG); H B 191	336
	Zu § 192 BewG	
R B 192.1	Begriff des Erbbaurechts; H B 192.1	337
R B 192.2	Bewertung in Erbbaurechtsfällen	338
	Zu § 193 BewG	
R B 193.	Bewertung des Erbbaurechts; H B 193	338
	Zu § 194 BewG	
R B 194.	Bewertung des Erbbaugrundstücks (belastetes Grundstück); H B 194	345

	Zu § 195 BewG	
RB 195.1	Gebäude auf fremdem Grund und Boden; H B 195.1	348
RB 195.2	Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden und belasteten Grundstücken; H B 195.2	349
	Zu § 196 BewG	
RB 196.1	Grundstücke im Zustand der Bebauung	351
RB 196.2	Wertermittlung bei Grundstücken im Zustand der Bebauung; H B 196.2	352
	Zu § 197 BewG	
RB 197.	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	355
	Zu § 198 BewG	
RB 198.	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts; H B 198	356
	F. Vereinfachtes Ertragswertverfahren	
	Zu § 199 BewG	
RB 199.1	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	357
RB 199.2	Ausländische Kapitalgesellschaften und ausländisches Betriebsvermögen	359
	Zu § 200 BewG	
RB 200.	Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren; H B 200	359
	Zu § 201 BewG	
RB 201.	Ermittlung des Jahresertrags; H B 121	361
	Zu § 202 BewG	
RB 202.	Betriebsergebnis; H B 202	362
	Zu § 203 BewG	
RB 203.	Kapitalisierungsfaktor; H B 203	365
	Anlagen:	
Anlage 1 zu	R B 160.2 und 163	250 Anl. 1
Anlage 2 zu	R B 163	250 Anl. 2
Anlage 3	Verbraucherpreisindex (Basisjahr 2010 = 100)	250 Anl. 3

420. Grundsteuer-Richtlinien 1978 (GrStR 1978)

Vom 9. Dezember 1978 (BStBl. I S. 553)

Inhaltsübersicht

Abschnitt	Seite
Zu §§ 1, 2 GrStG	
1. Steuerberechtigung	3
2. Verwaltung der Grundsteuer	3
3. Örtliche Zuständigkeit für die Festsetzung und Zerlegung des Steuermeßbetrags	3
3a. Örtliche Zuständigkeit der Finanzämter für die Festsetzung und Erhebung der Grundsteuer	3
4. Bekanntgabe des Steuermeßbescheids an den Steuerpflichtigen und Mitteilung des Steuermeßbetrags an die hebeberechtigte Gemeinde	4
5. Meldewesen	4
Zu § 3 GrStG	
6. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerbefreiungen nach § 3 GrStG	5
7. Juristische Personen des öffentlichen Rechts	5
8. Öffentlicher Dienst oder Gebrauch	6
9. Hoheitliche Tätigkeit	6
10. Bestimmungsgemäßer Gebrauch durch die Allgemeinheit	7
11. Grundbesitz der Deutschen Bundesbahn	8
12. Für gemeinnützige oder mildtätige Zwecke benutzter Grundbesitz	8
13. Für sportliche Zwecke benutzter Grundbesitz	10
14. Religionsgesellschaften des öffentlichen Rechts	10
15. Dienstgrundstücke und Dienstwohnungen der Geistlichen und Kirchendienner	11
Zu § 4 GrStG	
16. Allgemeine Voraussetzungen für die Steuerbefreiungen nach § 4 GrStG	12
17. Dem Gottesdienst gewidmeter Grundbesitz	12
18. Dem öffentlichen Verkehr dienender Grundbesitz	13
19. Verkehrsflughäfen und Verkehrslandeplätze	14
20. Fließende Gewässer	14
21. Öffentlich-rechtliche Wasser- und Bodenverbände	15
22. Für Zwecke der Wissenschaft, des Unterrichts, der Erziehung benutzter Grundbesitz	15
23. Für Zwecke eines Krankenhauses benutzter Grundbesitz	16
Zu § 5 GrStG	
24. Grundbesitz, der Wohnzwecken dient	17
25. Gemeinschaftsunterkünfte der Bundeswehr usw.	18
26. Wohnräume in Schülerheimen usw.	18
27. Wohnraum, der unmittelbar begünstigten Zwecken dient	19
28. Bereitschaftsräume	19
29. Grundsteuerrechtliche Behandlung von Grundstücken fremder Staaten	20

Zu § 6 GrStG

30. Land- und forstwirtschaftlich genutzter Grundbesitz	21
---	----

Zu § 7 GrStG

31. Unmittelbare Benutzung für einen begünstigten Zweck	21
---	----

Zu § 8 GrStG

32. Teilweise Benutzung für einen steuerbegünstigten Zweck	22
--	----

Zu § 9 GrStG

33. Stichtag für die Festsetzung der Grundsteuer	22
--	----

Zu §§ 22 bis 24 GrStG

34. Zerlegung des Steuermeßbetrags	23
--	----

Zu § 32 GrStG

35. Erlaß für Grundbesitz, dessen Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt	23
---	----

36. Erlaß für öffentliche Grünanlagen, Sport- und Spielplätze	24
---	----

37. Erlaß für Grundbesitz, in dessen Gebäuden Gegenstände von wissenschaftlicher usw. Bedeutung untergebracht sind	25
--	----

Zu § 33 GrStG

38. Allgemeine Voraussetzungen für einen Erlaß wegen wesentlicher Ertragsminderung	26
--	----

39. Erlaß wegen wesentlicher Ertragsminderung bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft	27
---	----

40. Erlaß wegen wesentlicher Ertragsminderung bei bebauten Grundstücken	30
---	----

Zu § 34 GrStG

41. Erlaßverfahren	33
------------------------------	----

42. Erlaß der Grundsteuer nach § 78 des Städtebauförderungsgesetzes	34
---	----

43. Rechtsanspruch auf den Erlaß der Grundsteuer	35
--	----

Zu § 36 GrStG

44. Grundsteuervergünstigung für abgefundene Kriegsbeschädigte und andere Körperbeschädigte	35
---	----

450. Gewerbesteuer-Richtlinien 2009 (GewStR 2009)

Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Gewerbesteuerrechts

Vom 28. April 2010 (BStBl. I Sondernummer 1 S. 2)

Mit den Gewerbesteuer-Hinweisen 2009

Nach Artikel 108 Absatz 7 des Grundgesetzes erlässt die Bundesregierung folgende Allgemeine Verwaltungsvorschrift:

Inhaltsübersicht

	Seite
Einführung	4
Zu § 1 GewStG	
R 1.1 Steuerberechtigung; H 1.1	4
R 1.2 Verwaltung der Gewerbesteuer; H 1.2	5
R 1.3 Örtliche Zuständigkeit für die Festsetzung und Zerlegung des Steuermessbetrags	6
R 1.4 Gewerbesteuermessbescheid; H 1.4	7
R 1.5 Billigkeitsmaßnahmen bei der Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrags; H 1.5	8
R 1.6 Stundung, Niederschlagung und Erlass der Gewerbesteuer; H 1.6	9
R 1.7 Aussetzung der Vollziehung von Gewerbesteuermessbescheiden; H 1.7	10
R 1.8 Zinsen; H 1.8	11
R 1.9 Anzeigepflichten	11
Zu § 2 GewStG (§§ 1–9 GewStDV)	
R 2.1 Gewerbebetrieb; H 2.1	12
R 2.2 Betriebsverpachtung; H 2.2	18
R 2.3 Organschaft; H 2.3	19
R 2.4 Mehrheit von Betrieben; H 2.4	21
R 2.5 Beginn der Steuerpflicht; H 2.5	23
R 2.6 Erlöschen der Steuerpflicht; H 2.6	26
R 2.7 Steuerpflicht bei Unternehmerwechsel; H 2.7	28
R 2.8 Inland, gebietsmäßige Abgrenzung der Besteuerung; H 2.8	29
R 2.9 Betriebsstätte; H 2.9	30
Zu § 2 a GewStG	
R 2a. Arbeitsgemeinschaften; H 2a	36
Zu § 3 GewStG (§§ 10–13 GewStDV)	
R 3.0 Steuerbefreiungen nach anderen Gesetzen und Verordnungen; H 3.0	37
H 3.1 Zu § 3 Nr. 1	37
H 3.6 Zu § 3 Nr. 6	38

	Seite
R. 3.7 Hochsee- und Küstenfischerei; H 3.7	38
H 3.8 Zu § 3 Nr. 8	39
H 3.9 Zu § 3 Nr. 9	39
H 3.11 Zu § 3 Nr. 11	39
H 3.13 Zu § 3 Nr. 13	40
H 3.14 Zu § 3 Nr. 14	40
R. 3.20 Krankenhäuser, Altenheime, Altenwohnheime, Pflegeheime und Pflegeeinrichtungen; H 3.20	40
H 3.25 Zu § 3 Nr. 25	42
Zu § 4 GewStG (§§ 14, 15 GewStDV)	
R. 4.1 Hebeberechtigung; H 4.1	42
Zu § 5 GewStG	
R. 5.1 Steuerschuldnerschaft; H 5.1	43
R. 5.2 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	44
R. 5.3 Haftung; H 5.3	44
Zu § 7 GewStG (§ 16 GewStDV)	
R. 7.1 Gewerbeertrag; H 7.1	45
Zu § 8 GewStG (§§ 17–19 GewStDV)	
R. 8.1 Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen; H 8.1	57
R. 8.2 Vergütungen an persönlich haftende Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft auf Aktien; H 8.2	66
R. 8.3 Nicht im gewerblichen Gewinn enthaltene Gewinnanteile (Dividenden) (<i>unbesetzt</i>)	67
R. 8.4 Anteile am Verlust einer Personengesellschaft; H 8.4	67
R. 8.5 Spenden bei Körperschaften	67
R. 8.6 Gewinnminderungen durch Teilwertabschreibungen und Veräußerungsverluste; H 8.6	68
R. 8.7 Gebietsmäßige Abgrenzung bei Hinzurechnungen nach § 8 GewStG; H 8.7	68
R. 8.8 Schulden der in § 19 GewStDV genannten Unternehmen; H 8.8	69
R. 8.9 Schulden bei Spar- und Darlehnskassen; H 8.9	71
Zu § 9 GewStG (§§ 20, 21 GewStDV)	
R. 9.1 Kürzung für den zum Betriebsvermögen gehörenden Grundbesitz; H 9.1	72
R. 9.2 Kürzung bei Grundstücksunternehmen; H 9.2	74
R. 9.3 Kürzung um Gewinne aus Anteilen an bestimmten Körperschaften; H 9.3	79
R. 9.4 Kürzung um den auf eine ausländische Betriebsstätte entfallenden Teil des Gewerbeertrags (<i>unbesetzt</i>); H 9.4	81
R. 9.5 Kürzung um Gewinne aus Anteilen an einer ausländischen Kapitalgesellschaft; H 9.5	81
Zu § 10 a GewStG	
R. 10 a.1 Gewerbeverlust; H 10 a.1	82
R. 10 a.2 Unternehmensidentität; H 10 a.2	84
R. 10 a.3 Unternehmeridentität; H 10 a.3	85
R. 10 a.4 Organschaft; H 10 a.4	94

Zu § 11 GewStG (§ 22 GewStDV)	Seite
R 11.1 Freibetrag bei natürlichen Personen und Personengesellschaften; H 11.1 ...	95
R 11.2 Steuermesszahlen bei Haushaltsgewerbetreibenden und bei ihnen gleichgestellten Personen; H 11.2	96
 Zu § 14 GewStG	
R 14.1 Festsetzung des Steuermessbetrags; H 14.1	97
 Zu § 15 GewStG	
R 15.1 Pauschfestsetzung	98
 Zu § 16 GewStG	
R 16.1 Hebesatz (<i>unbesetzt</i>); H 16.1	99
 Zu § 19 GewStG (§§ 29–33 GewStDV)	
R 19.1 Vorauszahlungen; H 19.1	99
R 19.2 Anpassung und erstmalige Festsetzung der Vorauszahlungen; H 19.2	100
 Zu § 28 GewStG	
R 28.1 Zerlegung des Steuermessbetrags; H 28.1	102
 Zu § 29 GewStG	
R 29.1 Zerlegungsmaßstab; H 29.1	104
 Zu § 30 GewStG	
R 30.1 Zerlegung bei mehrgemeindlichen Betriebsstätten; H 30.1	104
 Zu § 31 GewStG	
R 31.1 Begriff der Arbeitslöhne für die Zerlegung; H 31.1	107
 Zu § 33 GewStG	
R 33.1 Zerlegung in besonderen Fällen; H 33.1	109
 Zu § 34 GewStG (§ 34 GewStDV)	
R 34.1 Negativer Zerlegungsanteil bei Änderung oder Berichtigung des Zerlegungsbescheids	111
 Zu § 35 a GewStG (§ 35 GewStDV)	
R 35 a.1 Reisegewerbebetriebe; H 35 a.1	112
 Zu § 35 b GewStG	
R 35 b.1 Aufhebung oder Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen; H 35 b.1	113
Anlage 1 Gegenüberstellung GewStR 1998 – GewStR 2009/GewStH 2009	450 Anl. 1

Inhaltsübersicht

Zu § 1 UStG

Seite

1.1	Leistungsaustausch	14
1.2	Verwertung von Sachen	20
1.3	Schadensersatz	21
1.4	Mitgliederbeiträge	25
1.5	Geschäftsveräußerung	27
1.6	Leistungsaustausch bei Gesellschaftsverhältnissen	30
1.7	Lieferung von Gas, Elektrizität oder Wärme/Kälte	39
1.8	Sachzuwendungen und sonstige Leistungen an das Personal	41
1.9	Inland – Ausland	49
1.10	Gemeinschaftsgebiet – Drittlandsgebiet	50
1.11	Umsätze in Freihäfen usw. (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 bis 3 UStG)	51
1.12	Freihafen-/Veredelungsverkehr, Freihafenlagerung und einfuhrumsatzsteuerrechtlich freier Verkehr (§ 1 Abs. 3 Satz 1 Nr. 4 und 5 UStG)	51

Zu § 1 a UStG

1 a.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb	52
1 a.2	Innergemeinschaftliches Verbringen	54

Zu § 1 b UStG

1 b.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge	60
-------	--	----

Zu § 1 c UStG

1 c.1	Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1 c Abs. 1 UStG)	60
-------	---	----

Zu § 2 UStG

2.1	Unternehmer	61
2.2	Selbständigkeit	64
2.3	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	67
2.4	Forderungskauf und Forderungseinzug	72
2.5	Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung	75
2.6	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	84
2.7	Unternehmen	86
2.8	Organschaft	87
2.9	Beschränkung der Organschaft auf das Inland	95
2.10	Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug bei Vereinen, Forschungsbetrieben und ähnlichen Einrichtungen	98

	Seite
2.11 Juristische Personen des öffentlichen Rechts	104
Zu § 3 UStG	
3.1 Lieferungen und sonstige Leistungen	110
3.2 Unentgeltliche Wertabgaben	112
3.3 Den Lieferungen gleichgestellte Wertabgaben	112
3.4 Den sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	119
3.5 Abgrenzung zwischen Lieferungen und sonstigen Leistungen	123
3.6 Abgrenzung von Lieferungen und sonstigen Leistungen bei der Abgabe von Speisen und Getränken	128
3.7 Vermittlung oder Eigenhandel	134
3.8 Werklieferung, Werkleistung	138
3.9 Lieferungsgegenstand bei noch nicht abgeschlossenen Werklieferungen	140
3.10 Einheitlichkeit der Leistung	140
3.11 Kreditgewährung im Zusammenhang mit anderen Umsätzen	144
3.12 Ort der Lieferung	146
3.13 Lieferort in besonderen Fällen (§ 3 Abs. 8 UStG)	148
3.14 Reihengeschäfte	149
3.15 Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG)	159
3.16 Leistungsbeziehungen bei der Abgabe werthaltiger Abfälle	163
Zu § 3 a UStG (§ 1 UStDV)	
3a.1 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Nichtunternehmer	166
3a.2 Ort der sonstigen Leistung bei Leistungen an Unternehmer und diesen gleichgestellte juristische Personen	169
3a.3 Ort der sonstigen Leistung im Zusammenhang mit einem Grundstück	178
3a.4 Ort der sonstigen Leistung bei Messen und Ausstellungen	183
3a.5 Ort der Vermietung eines Beförderungsmittels	186
3a.6 Ort der Tätigkeit	191
3a.7 Ort der Vermittlungsleistung	195
3a.8 Ort der in § 3a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen	195
3a.9 Leistungskatalog des § 3a Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 bis 10 UStG	196
3a.9a Ort der sonstigen Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation, der Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen und der auf elektronischem Weg erbrachte sonstigen Leistungen	201
3a.10 Sonstige Leistungen auf dem Gebiet der Telekommunikation	204
3a.11 Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen	209
3a.12 Auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	210
3a.13 Gewährung des Zugangs zu Erdgas- und Elektrizitätsnetzen und die Fernleitung, die Übertragung oder die Verteilung über diese Netze sowie damit unmittelbar zusammenhängende sonstige Leistungen	214
3a.14 Sonderfälle des Orts der sonstigen Leistung	214
3a.15 Ort der sonstigen Leistung bei Einschaltung eines Erfüllungsgehilfen	217
3a.16 Besteuerungsverfahren bei sonstigen Leistungen	217
Zu § 3 b UStG (§§ 2 bis 7 UStDV)	
3b.1 Ort einer Personenbeförderung und Ort einer Güterbeförderung, die keine innergemeinschaftliche Güterbeförderung ist	219
3b.2 Ort der Leistung, die im Zusammenhang mit einer Güterbeförderung steht	225
3b.3 Ort der innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	226
3b.4 Ort der gebrochenen innergemeinschaftlichen Güterbeförderung	227
Zu § 3 c UStG	
3c.1 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungslieferungen an bestimmte Abnehmer	229

	Zu § 3 d UStG	Seite
3 d.1	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs	231
	Zu § 3 e UStG	
3 e.1	Ort der Lieferung und der Restaurationsleistung während einer Beförderung an Bord eines Schiffs, in einem Luftfahrzeug oder in der Eisenbahn (§ 3 e UStG)	232
	Zu § 3 f UStG	
3 f.1	Ort der unentgeltlichen Wertabgaben	232
	Zu § 3 g UStG	
3 g.1	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität	233
	Zu § 4 Nr. 1 UStG (§§ 8 bis 17 c UStDV)	
4.1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr	235
4.1.2	Innengemeinschaftliche Lieferungen	235
	Zu § 4 Nr. 2 UStG (§ 18 UStDV)	
4.2.1	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt	235
	Zu § 4 Nr. 3 UStG (§§ 19 bis 21 UStDV)	
4.3.1	Allgemeines	235
4.3.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	236
4.3.3	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich auf Gegenstände der Einfuhr beziehen	237
4.3.4	Grenzüberschreitende Beförderungen und andere sonstige Leistungen, die sich unmittelbar auf Gegenstände der Ausfuhr oder der Durchfuhr beziehen	243
4.3.5	Ausnahmen von der Steuerbefreiung	247
4.3.6	Buchmäßiger Nachweis	248
	Zu § 4 Nr. 4 UStG	
4.4.1	Lieferungen von Gold an Zentralbanken	248
	Zu § 4 Nr. 4 a UStG	
4.4 a.1	Umsatzsteuerlagerregelung	249
	Zu § 4 Nr. 4 b UStG	
4.4 b.1	Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen	249
	Zu § 4 Nr. 5 UStG (§ 22 UStDV)	
4.5.1	Steuerfreie Vermittlungsleistungen	250
4.5.2	Vermittlungsleistungen der Reisebüros	251
4.5.3	Verkauf von Flugscheinen durch Reisebüros oder Tickethändler („Consolidator“)	253
4.5.4	Buchmäßiger Nachweis	255
	Zu § 4 Nr. 6 UStG	
4.6.1	Leistungen der Eisenbahnen des Bundes	255
4.6.2	Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen	256
	Zu § 4 Nr. 7 UStG	
4.7.1	Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen	256
	Zu § 4 Nr. 8 UStG	
4.8.1	Vermittlung im Sinne des § 4 Nr. 8 und 11 UStG	257
4.8.2	Gewährung und Vermittlung von Krediten	258

	Seite
4.8.3 Gesetzliche Zahlungsmittel	260
4.8.4 Umsätze im Geschäft mit Forderungen	260
4.8.5 Einlagengeschäft	261
4.8.6 Inkasso von Handelspapieren	261
4.8.7 Zahlungs-, Überweisungs- und Kontokorrentverkehr	261
4.8.8 Umsätze im Geschäft mit Wertpapieren	262
4.8.9 Verwahrung und Verwaltung von Wertpapieren	263
4.8.10 Gesellschaftsanteile	263
4.8.11 Übernahme von Verbindlichkeiten	264
4.8.12 Übernahme von Bürgschaften und anderen Sicherheiten	264
4.8.13 Verwaltung von Investmentvermögen und von Versorgungseinrichtungen	265
4.8.14 Amtliche Wertzeichen	272

Zu § 4 Nr. 9 UStG

4.9.1 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen	273
4.9.2 Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen	274

Zu § 4 Nr. 10 UStG

4.10.1 Versicherungsleistungen	274
4.10.2 Verschaffung von Versicherungsschutz	275

Zu § 4 Nr. 11 UStG

4.11.1 Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler	276
--	-----

Zu § 4 Nr. 11 b UStG

4.11 b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen	277
---	-----

Zu § 4 Nr. 12 UStG

4.12.1 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	285
4.12.2 Vermietung von Plätzen für das Abstellen von Fahrzeugen	287
4.12.3 Vermietung von Campingflächen	289
4.12.4 Abbau- und Ablagerungsverträge	290
4.12.5 Gemischte Verträge	291
4.12.6 Verträge besonderer Art	291
4.12.7 Kaufanwartschaftsverhältnisse	293
4.12.8 Dingliche Nutzungsrechte	293
4.12.9 Beherbergungsumsätze	294
4.12.10 Vermietung und Verpachtung von Betriebsvorrichtungen	294
4.12.11 Nutzungsüberlassung von Sportanlagen und anderen Anlagen	295

Zu § 4 Nr. 13 UStG

4.13.1 Wohnungseigentümergemeinschaften	300
---	-----

Zu § 4 Nr. 14 UStG

4.14.1 Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	301
4.14.2 Tätigkeit als Arzt	303
4.14.3 Tätigkeit als Zahnarzt	304
4.14.4 Tätigkeit als Heilpraktiker, Physiotherapeut, Hebamme sowie als Angehöriger ähnlicher Heilberufe	305
4.14.5 Krankenhausbehandlungen und ärztliche Heilbehandlungen	310
4.14.6 Eng mit Krankenhausbehandlungen und ärztlichen Heilbehandlungen verbundene Umsätze	316
4.14.7 Rechtsform des Unternehmers	318
4.14.8 Praxis- und Appartegemeinschaften	319
4.14.9 Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73b, 73c oder 140a SGB V	320

Zu § 4 Nr. 15 UStG	Seite
4.15.1 Sozialversicherung, Grundsicherung für Arbeitsuchende, Sozialhilfe, Kriegsopfersversorgung	322
Zu § 4 Nr. 16 UStG	
4.16.1 Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung	322
4.16.2 Nachweis der Voraussetzungen	324
4.16.3 Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchstabe I UStG	325
4.16.4 Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime	326
4.16.5 Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen	327
4.16.6 Eng verbundene Umsätze	332
Zu § 4 Nr. 17 UStG	
4.17.1 Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch	333
4.17.2 Beförderungen von kranken und verletzten Personen	333
Zu § 4 Nr. 18 UStG (§ 23 UStDV)	
4.18.1 Wohlfahrtseinrichtungen	335
Zu § 4 Nr. 19 UStG	
4.19.1 Blinde	338
4.19.2 Blindenwerkstätten	338
Zu § 4 Nr. 20 UStG	
4.20.1 Theater	339
4.20.2 Orchester, Kammermusikensembles und Chöre	340
4.20.3 Museen und Denkmäler der Bau- und Gartenbaukunst	340
4.20.4 Zoologische Gärten und Tierparks	341
4.20.5 Bescheinigungsverfahren	342
Zu § 4 Nr. 21 UStG	
4.21.1 Ersatzschulen	343
4.21.2 Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	343
4.21.3 Erteilung von Unterricht durch selbständige Lehrer an Schulen und Hochschulen	346
4.21.4 Unmittelbar dem Schul- und Bildungszweck dienende Leistungen	347
4.21.5 Bescheinigungsverfahren für Ergänzungsschulen und andere allgemein bildende oder berufsbildende Einrichtungen	349
Zu § 4 Nr. 22 UStG	
4.22.1 Veranstaltung wissenschaftlicher und belehrender Art	351
4.22.2 Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen	352
Zu § 4 Nr. 23 UStG	
4.23.1 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	353
Zu § 4 Nr. 24 UStG	
4.24.1 Jugendherbergswesen	354
Zu § 4 Nr. 25 UStG	
4.25.1 Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe	356
4.25.2 Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen	358
Zu § 4 Nr. 26 UStG	
4.26.1 Ehrenamtliche Tätigkeit	360

	Zu § 4 Nr. 27 UStG	Seite
4.27.1	Gestellung von Mitgliedern geistlicher Genossenschaften und Angehörigen von Mutterhäusern	362
4.27.2	Gestellung von land- und forstwirtschaftlichen Arbeitskräften sowie Gestellung von Betriebshelfern	363
	Zu § 4 Nr. 28 UStG	
4.28.1	Lieferung bestimmter Gegenstände	364
	Zu § 4 a UStG (§ 24 UStDV)	
4a.1	Vergütungsberechtigte	365
4a.2	Voraussetzungen für die Vergütung	366
4a.3	Nachweis der Voraussetzungen	367
4a.4	Antragsverfahren	368
4a.5	Wiedereinfuhr von Gegenständen	368
	Zu § 4 b UStG	
4b.1	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	369
	Zu § 6 UStG (§§ 8 bis 11 und 13 bis 17 UStDV)	
6.1	Ausfuhrlieferungen	369
6.2	Elektronisches Ausfuhrverfahren (Allgemeines)	371
6.3	Ausländischer Abnehmer	372
6.4	Ausschluss der Steuerbefreiung bei der Ausrüstung und Versorgung bestimmter Beförderungsmittel	374
6.5	Ausfuhrnachweis (Allgemeines)	375
6.6	Ausfuhrnachweis in Beförderungsfällen	376
6.7	Ausfuhrnachweis in Versendungsfällen	381
6.7a	Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweis	384
6.8	Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfällen	385
6.9	Sonderregelungen zum Ausfuhrnachweis	385
6.10	Buchmäßiger Nachweis	391
6.11	Ausfuhrlieferungen im nichtkommerziellen Reiseverkehr	393
6.12	Gesonderter Steuerausweis bei Ausfuhrlieferungen	397
	Zu § 6 a UStG (§§ 17 a bis 17 c UStDV)	
6a.1	Innergemeinschaftliche Lieferungen	397
6a.2	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen	402
6a.3	Belegnachweis in Beförderungs- und Versendungsfällen – Allgemeines	405
6a.4	Belegnachweis in Beförderungs- und Versendungsfällen – Gelangensbestätigung	406
6a.5	Belegnachweis in Beförderungs- und Versendungsfällen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung	410
6a.6	Belegnachweis in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfällen	415
6a.7	Buchmäßiger Nachweis	415
6a.8	Gewährung von Vertrauensschutz	418
	Zu § 7 UStG (§§ 12 und 13 UStDV)	
7.1	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	420
7.2	Ausfuhrnachweis	423
7.3	Buchmäßiger Nachweis	424
7.4	Abgrenzung zwischen Lohnveredelungen im Sinne des § 7 UStG und Ausfuhrlieferungen im Sinne des § 6 UStG	425

	Seite
	Zu § 8 UStG (§ 18 UStDV)
8.1 Umsätze für die Seeschifffahrt	425
8.2 Umsätze für die Luftfahrt	429
8.3 Buchmäßiger Nachweis	431
	Zu § 9 UStG
9.1 Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	431
9.2 Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG) ...	433
	Zu § 10 UStG (§ 25 UStDV)
10.1 Entgelt	437
10.2 Zuschüsse	444
10.3 Entgeltminderungen	452
10.4 Durchlaufende Posten	455
10.5 Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei tauschähnlichen Umsätzen	456
10.6 Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben	462
10.7 Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	464
10.8 Durchschnittsbeförderungsentgelt	465
	Zu § 12 UStG
12.1 Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG)	466
	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG
12.2 Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	468
	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG
12.3 Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG)	469
	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG
12.4 Umsätze der Zahntechniker und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG)	471
	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG (§ 30 UStDV)
12.5 Eintrittsberechtigung für Theater, Konzerte, Museen usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe a UStG)	472
12.6 Überlassung von Filmen und Filmvorführungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe b UStG)	474
12.7 Einräumung, Übertragung und Wahrnehmung urheberrechtlicher Schutzrechte (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe c UStG)	475
12.8 Zirkusunternehmen, Schausteller und zoologische Gärten (§ 12 Abs. 2 Nr. 7 Buchstabe d UStG)	484
	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG
12.9 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe a UStG)	485
12.10 Zusammenschlüsse steuerbegünstigter Einrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Buchstabe b UStG)	494
	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG
12.11 Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG)	494
	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG
12.12 (aufgehoben)	
12.13 Begünstigte Verkehrsarten	497
12.14 Begünstigte Beförderungsstrecken	501
12.15 Beförderung von Arbeitnehmern zwischen Wohnung und Arbeitsstelle	503

	Zu § 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG	Seite
12.16	Umsätze aus der kurzfristigen Vermietung von Wohn- und Schläfräumen sowie aus der kurzfristigen Vermietung von Campingflächen (§ 12 Abs. 2 Nr. 11 UStG)	504
Zu § 13 UStG		
13.1	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinbarten Entgelten	507
13.2	Sollversteuerung in der Bauwirtschaft	509
13.3	Sollversteuerung bei Architekten und Ingenieuren	510
13.4	Teilleistungen	511
13.5	Istversteuerung von Anzahlungen	512
13.6	Entstehung der Steuer bei der Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	513
13.7	Entstehung der Steuer in den Fällen des unrichtigen Steuerausweises	514
Zu § 13 b UStG (§ 30a UStDV)		
13.b.1	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	515
13.b.2	Bauleistungen	518
13.b.3	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger	522
13.b.4a	Lieferungen von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte	524
13.b.4	Lieferungen von Industrieschrott, Altmetallen und sonstigen Abfallstoffen	527
13.b.5	Reinigung von Gebäuden und Gebäudeteilen	532
13.b.6	Lieferungen von Gold mit einem Feingehalt von mindestens 325 Tausendstel	533
13.b.7	Lieferungen von Mobilfunkgeräten, Tablet-Computern, Spielekonsolen und integrierten Schaltkreisen	534
13.b.7a	Lieferungen von Edelmetallen, unedlen Metallen und Cermets	538
13.b.8	Vereinfachungsregelung	540
13.b.9	Unfreie Versendungen	541
13.b.10	Ausnahmen	541
13.b.11	Im Ausland bzw. im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer	543
13.b.12	Entstehung der Steuer beim Leistungsempfänger	544
13.b.13	Bemessungsgrundlage und Berechnung der Steuer	545
13.b.14	Rechnungserteilung	546
13.b.15	Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	546
13.b.16	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers und allgemeines Besteuerungsverfahren	547
13.b.17	Aufzeichnungspflichten	548
13.b.18	Übergangsregelungen	548
Zu § 13 c UStG		
13.c.1	Haftung bei Abtretung, Verpfändung oder Pfändung von Forderungen	549
Zu § 14 UStG (§§ 31 bis 34 UStDV)		
14.1	Zum Begriff der Rechnung	560
14.2	Rechnungserteilungspflicht bei Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück	563
14.3	Rechnung in Form der Gutschrift	564
14.4	Echtheit und Unversehrtheit von Rechnungen	566
14.5	Pflichtangaben in der Rechnung	569
14.6	Rechnungen über Kleinbeträge	576
14.7	Fahrweise als Rechnungen	577
14.8	Rechnungserteilung bei der Istversteuerung von Anzahlungen	578
14.9	Rechnungserteilung bei verbilligten Leistungen (§ 10 Abs. 5 UStG)	582
14.10	Rechnungserteilung in Einzelfällen	582
14.11	Berichtigung von Rechnungen	583

	Seite
Zu § 14 a UStG	
14 a.1 Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen	584
Zu § 14 b UStG	
14 b.1 Aufbewahrung von Rechnungen	587
Zu § 14 c UStG	
14 c.1 Unrichtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG)	590
14 c.2 Unberechtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG)	593
Zu § 15 UStG (§§ 35 bis 43 UStDV)	
15.1 Zum Vorsteuerabzug berechtigter Personenkreis	597
15.2 Allgemeines zum Vorsteuerabzug	599
15.2 a Ordnungsmäßige Rechnung als Voraussetzung für den Vorsteuerabzug	601
15.2 b Leistung für das Unternehmen	607
15.2 c Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen	611
15.2 d Regelungen zum Vorsteuerabzug in Einzelfällen	628
15.3 Vorsteuerabzug bei Zahlungen vor Empfang der Leistung	629
15.4 Vorsteuerabzug bei Rechnungen über Kleinbeträge	630
15.5 Vorsteuerabzug bei Fahrausweisen	632
15.6 Vorsteuerabzug bei Repräsentationsaufwendungen	633
15.6 a Vorsteuerabzug bei teilunternehmerisch genutzten Grundstücken	635
15.7 Vorsteuerabzug bei unfreien Versendungen und Güterbeförderungen	640
15.8 Abzug der Einfuhrumsatzsteuer bei Einfuhr im Inland	641
15.9 Abzug der Einfuhrumsatzsteuer in den Fällen des § 1 Abs. 3 UStG	645
15.10 Vorsteuerabzug ohne gesonderten Steuerausweis in einer Rechnung	647
15.11 Nachweis der Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	648
15.12 Allgemeines zum Ausschluss vom Vorsteuerabzug	650
15.13 Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	653
15.14 Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei Umsätzen im Ausland	655
15.15 Vorsteuerabzug bei Eingangsleistungen im Zusammenhang mit unentgeltlichen Leistungen	656
15.16 Grundsätze zur Aufteilung der Vorsteuerbeträge	658
15.17 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 4 UStG	659
15.18 Erleichterungen bei der Aufteilung der Vorsteuerbeträge	664
15.19 Vorsteuerabzug bei juristischen Personen des öffentlichen Rechts	666
15.20 Vorsteuerabzug bei Überlassung von Gegenständen durch Gesellschafter an die Gesellschaft	667
15.21 Vorsteuerabzug aus Aufwendungen im Zusammenhang mit der Ausgabe von gesellschaftsrechtlichen Anteilen	668
15.22 Vorsteuerabzug im Zusammenhang mit dem Halten und Veräußern von gesellschaftsrechtlichen Beteiligungen	671
15.23 Vorsteuerabzug und Umsatzbesteuerung bei (teil-)unternehmerisch verwendeten Fahrzeugen	671
Zu § 15 a UStG (§§ 44 und 45 UStDV)	
15 a.1 Anwendungsgrundsätze	680
15 a.2 Änderung der Verhältnisse	685
15 a.3 Berichtigungszeitraum nach § 15 a Abs. 1 UStG	690
15 a.4 Berichtigung nach § 15 a Abs. 1 UStG	692
15 a.5 Berichtigung nach § 15 a Abs. 2 UStG	696
15 a.6 Berichtigung nach § 15 a Abs. 3 UStG	696
15 a.7 Berichtigung nach § 15 a Abs. 4 UStG	703
15 a.8 Berichtigung nach § 15 a Abs. 6 UStG	705
15 a.9 Berichtigung nach § 15 a Abs. 7 UStG	706

15a.10	Geschäftsveräußerung im Sinne des § 1 Abs. 1 a UStG und andere Formen der Rechtsnachfolge	708
15a.11	Vereinfachungen bei der Berichtigung des Vorsteuerabzugs	709
15a.12	Aufzeichnungspflichten für die Berichtigung des Vorsteuerabzugs	710

Zu § 16 UStG

16.1	Steuerberechnung	711
16.2	Beförderungseinzelbesteuerung	712
16.3	Fahrzeugeinzelbesteuerung	714
16.4	Umrechnung von Werten in fremder Währung	714

Zu § 17 UStG

17.1	Steuer- und Vorsteuerberichtigung bei Änderung der Bemessungsgrundlage ...	715
17.2	Änderung der Bemessungsgrundlage bei der Ausgabe von Gutscheinen und Maßnahmen zur Verkaufsförderung	722

**Zu § 18 Abs. 1 bis 7 UStG
(§§ 46 bis 49 UStDV)**

18.1	Verfahren bei der Besteuerung nach § 18 Abs. 1 bis 4 UStG	728
18.2	Voranmeldungszeitraum	729
18.3	Vordrucke, die von den amtlich vorgeschriebenen Vordrucken abweichen	730
18.4	Dauerfristverlängerung	730
18.5	Vereinfachte Steuerberechnung bei Kreditverkäufen	732
18.6	Abgabe der Voranmeldungen in Sonderfällen	732
18.7	Abgabe von Voranmeldungen in Neugründungsfällen	733
18.7a	Besteuerungsverfahren für nicht im Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die ausschließlich sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG erbringen	734
18.7b	Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im Inland erbringen	737
18.8	Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung	739
18.9	Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung	740

Zu § 18 Abs. 9 UStG

(Vorsteuer-Vergütungsverfahren, §§ 59 bis 62 UStDV)

18.10	Unter das Vorsteuer-Vergütungsverfahren fallende Unternehmer und Vorsteuerbeträge	740
18.11	Vom Vorsteuer-Vergütungsverfahren ausgeschlossene Vorsteuerbeträge	741
18.12	Vergütungszeitraum	743
18.13	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer	743
18.14	Vorsteuer-Vergütungsverfahren für im Drittlandsgebiet ansässige Unternehmer	745
18.15	Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren	747
18.16	Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind	748

Zu § 18 Abs. 12 UStG

18.17	Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen	749
-------	---	-----

Zu § 18 a UStG

18a.1	Abgabe der Zusammenfassenden Meldung	750
18a.2	Abgabefrist	751
18a.3	Angaben für den Meldezeitraum	753
18a.4	Änderung der Bemessungsgrundlage für meldepflichtige Umsätze	754
18a.5	Berichtigung der Zusammenfassenden Meldung	754

Zu § 18 c UStG

18c.1	Verfahren zur Abgabe der Meldungen nach der Fahrzeuglieferungs-Meldepflichtverordnung	755
-------	---	-----

	Seite
18 d.1 Zuständigkeit und Verfahren	756
Zu § 18 e UStG	
18 e.1 Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	756
18 e.2 Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten	757
Zu § 18 f UStG	
18 f.1 Sicherheitsleistung	757
Zu § 18 g UStG	
18 g.1 Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer	758
Zu § 18 h UStG	
18 h.1 Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen	761
Zu § 19 UStG	
19.1 Nichterhebung der Steuer	763
19.2 Verzicht auf die Anwendung des § 19 Abs. 1 UStG	765
19.3 Gesamtumsatz	767
19.4 Verhältnis des § 19 zu § 24 UStG	768
19.5 Wechsel der Besteuerungsform	768
Zu § 20 UStG	
20.1 Berechnung der Steuer nach vereinahmten Entgelten	769
Zu § 22 UStG (§§ 63 bis 68 UStDV)	
22.1 Ordnungsgrundsätze	770
22.2 Umfang der Aufzeichnungspflichten	771
22.3 Aufzeichnungspflichten bei innergemeinschaftlichen Warenlieferungen und innergemeinschaftlichen Erwerben	774
22.3 a Aufzeichnungspflichten bei Leistungen im Sinne des § 3a Abs. 5 UStG	776
22.4 Aufzeichnungen bei Aufteilung der Vorsteuern	777
22.5 Erleichterungen der Aufzeichnungspflichten	778
22.6 Erleichterungen für die Trennung der Bemessungsgrundlagen	779
Zu § 23 UStG (§§ 69, 70 UStDV, Anlage der UStDV)	
23.1 Anwendung der Durchschnittssätze	784
23.2 Berufs- und Gewerbezweige	785
23.3 Umfang der Durchschnittssätze	787
23.4 Verfahren	787
Zu § 24 UStG (§ 71 UStDV)	
24.1 Umsätze im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	787
24.2 Erzeugnisse im Sinne des § 24 Abs. 1 Satz 1 UStG	790
24.3 Sonstige Leistungen	793
24.4 Steuerfreie Umsätze im Sinne des § 4 Nr. 8 ff. UStG im Rahmen eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	798
24.5 Ausfuhrlieferungen und Umsätze im Ausland bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	798
24.6 Vereinfachungsregelung für bestimmte Umsätze von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	798
24.7 Zusammentreffen der Durchschnittssatzbesteuerung mit anderen Besteuerungsformen	799

	Seite
24.8 Verzicht auf die Durchschnittssatzbesteuerung	800
24.9 Ausstellung von Rechnungen bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben ...	801
Zu § 25 UStG (§ 72 UStDV)	
25.1 Besteuerung von Reiseleistungen	801
25.2 Steuerfreiheit von Reiseleistungen	808
25.3 Bemessungsgrundlage bei Reiseleistungen	810
25.4 Vorsteuerabzug bei Reiseleistungen	815
25.5 Aufzeichnungspflichten bei Reiseleistungen	816
Zu § 25 a UStG	
25a.1 Differenzbesteuerung	818
Zu § 25 b UStG	
25b.1 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte	828
Zu § 25 c UStG	
25c.1 Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold	833
Zu § 25 d UStG	
25d.1 Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer	835
Zu § 26 Abs. 3 UStG	
26.1 Luftverkehrsunternehmer	836
26.2 Grenzüberschreitende Beförderungen im Luftverkehr	837
26.3 Beförderung über Teilstrecken durch verschiedene Luftfrachtführer	838
26.4 Gegenseitigkeit	838
26.5 Zuständigkeit	839
Zu § 27 UStG	
27.1 Übergangsvorschriften	839
Zu § 27 a UStG	
27a.1 Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	840
Zu § 27 b UStG	
27b.1 Umsatzsteuer-Nachschau	841
Zu § 29 UStG	
29.1 Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen	844
29.2 Anwendungszitraum	845
Anlagen	
Anl. 1 zu Abschnitt 6 a.4 – Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelangensbestätigung)	500 Anl. 1
Anl. 2 zu Abschnitt 6 a.4 – Certification of the entry of the object of an intra-Community supply into another EU Member State (Entry Certificate) ...	500 Anl. 2
Anl. 3 zu Abschnitt 6 a.4 – Attestation de la réception d'un bien ayant fait l'objet d'une livraison intracommunautaire dans un autre Etat membre de l'UE (attestation de réception)	500 Anl. 3
Anl. 4 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 Buchstabe b UStDV) – Spediteurbescheinigung	500 Anl. 4
Anl. 5 zu Abschnitt 6 a.5 – Bescheinigung für Umsatzsteuerzwecke bei der Versendung/Beförderung durch einen Spediteur oder Frachtführer in das	

500 UStAE 1.1

Zu § 1 UStG

Seite

übige Gemeinschaftsgebiet (§ 17a Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 UStDV) – Spediteurversicherung	500 Anl. 5
Anl. 6 zu Abschnitt 6a.5 – Anhang I, Tabelle 6 nach Artikel 7 und Artikel 8 Abs. 3 der Verordnung (EG) Nr. 684/2009	500 Anl. 6
Anl. 7 zu Abschnitt 6a.5 – Vereinfachtes Begleitdokument für die Beförderung verbrauchsteuerpflichtiger Waren	500 Anl. 7
Anl. 8 Anwendungsregelungen	500 Anl. 8

800. Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO)

Vom 31. 1. 2014 (BStBl. I 2014, 290)¹⁾ · 2)

(BMF IV A 4 – S 0062/14/10002; DOK 2014/0108334)

Geändert durch BMF-Schreiben vom 1. 8. 2014 (BStBl. I 2014, 1067), vom 3. 11. 2014 (BStBl. I 2014, 1393) und vom 14. 1. 2015 (BStBl. I 2015, 76)

Nichtamtliche Inhaltsübersicht

	Seite
AEAO zu § 1	5
AEAO zu § 3	5
AEAO zu § 4	6
AEAO zu § 5	6
AEAO zu § 7	6
AEAO vor §§ 8, 9	6
AEAO zu § 8	7
AEAO zu § 9	8
AEAO zu § 12	10
AEAO zu § 15	10
AEAO zu § 16	11
AEAO zu § 17	11
AEAO zu § 18	11
AEAO zu § 19	12
AEAO zu § 20	12
AEAO zu § 20 a	13
AEAO zu § 21	13
AEAO zu § 24	14
AEAO zu § 25	14
AEAO zu § 26	14
AEAO zu § 27	15
AEAO zu § 30	16
AEAO zu § 30 a	27
AEAO zu § 31	28
AEAO zu § 31 a	29
AEAO zu § 31 b	35
AEAO zu § 32	37
AEAO zu § 33	37
AEAO zu § 34	37
AEAO zu § 35	38
AEAO zu § 36	39

¹⁾ Der neugefasste AEAO ist mit sofortiger Wirkung in allen offenen Fällen anzuwenden. Durch die Neufassung des AEAO werden die BMF-Schreiben v. 2. 1. 2008, BStBl. I S. 26; v. 21. 4. 2008, BStBl. I S. 582; v. 17. 7. 2008, BStBl. I S. 694; v. 2. 1. 2009, BStBl. I S. 8; v. 30. 7. 2009, BStBl. I S. 807, S. 2; v. 22. 12. 2009, BStBl. 2010 I S. 9; v. 28. 7. 2010, BStBl. I S. 630; v. 21. 12. 2010, BStBl. 2011 I S. 2; v. 17. 3. 2011, BStBl. I S. 241; v. 11. 7. 2011, BStBl. I S. 706; v. 17. 1. 2012, BStBl. I S. 83; v. 30. 1. 2012, BStBl. I S. 147; v. 15. 8. 2012, BStBl. I S. 850; v. 31. 1. 2013, BStBl. I S. 118; v. 23. 7. 2013, BStBl. I S. 933 und v. 1. 10. 2013, BStBl. I S. 1251 mit sofortiger Wirkung aufgehoben.

²⁾ Die Satzzählung ist nicht amtlich.

	Seite	
AEAO zu § 37	– Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	39
AEAO zu § 38	– Entstehung der Ansprüche aus dem Steuerschuldverhältnis	41 a
AEAO zu § 39	– Zurechnung	41 a
AEAO zu § 41	– Unwirksame Rechtsgeschäfte	42
AEAO zu § 42	– Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	42
AEAO zu § 44	– Gesamtschuldner	44
AEAO zu § 45	– Gesamtrechtsnachfolge	44
AEAO zu § 46	– Abtretung, Verpfändung, Pfändung	45
AEAO zu § 47	– Erlöschen	48
AEAO zu § 48	– Leistung durch Dritte, Haftung Dritter	49
AEAO zu § 51	– Allgemeines	49
AEAO zu § 52	– Gemeinnützige Zwecke	52
AEAO zu § 53	– Mildtätige Zwecke	60
AEAO zu § 54	– Kirchliche Zwecke	63
AEAO zu § 55	– Selbstlosigkeit	63
AEAO zu § 56	– Ausschließlichkeit	71
AEAO zu § 57	– Unmittelbarkeit	71
AEAO zu § 58	– Steuerlich unschädliche Betätigungen	72
AEAO zu § 59	– Voraussetzung der Steuervergünstigung	76
AEAO zu § 60	– Anforderungen an die Satzung	77
AEAO zu § 60 a	– Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen	79
AEAO zu § 61	– Satzungsmäßige Vermögensbindung	80
AEAO zu § 62	– Rücklagen und Vermögensbildung	81
AEAO zu § 63	– Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung	86
AEAO zu § 64	– Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	87
AEAO zu § 65	– Zweckbetrieb	94
AEAO zu § 66	– Wohlfahrtspflege	94
AEAO zu § 67	– Krankenhäuser	96
AEAO zu § 67 a	– Sportliche Veranstaltungen	97
AEAO zu § 68	– Einzelne Zweckbetriebe	103
AEAO zu § 69	– Haftung der Vertreter	108
AEAO zu § 70	– Haftung des Vertretenen	108
AEAO zu § 71	– Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	108
AEAO zu § 73	– Haftung bei Organschaft	108
AEAO zu § 74	– Haftung des Eigentümers von Gegenständen	109
AEAO zu § 75	– Haftung des Betriebsübernehmers	109
AEAO zu § 77	– Duldungspflicht	115
AEAO zu § 78	– Beteiligte	115
AEAO zu § 80	– Bevollmächtigte und Beistände	115
AEAO zu § 81	– Bestellung eines Vertreters von Amts wegen	116
AEAO zu § 82	– Ausgeschlossene Personen	116
AEAO zu § 83	– Besorgnis der Befangenheit	116
AEAO zu § 85	– Besteuerungsgrundsätze	116
AEAO zu § 87	– Amtssprache	117
AEAO zu § 87 a	– Elektronische Kommunikation	118
AEAO zu § 88	– Untersuchungsgrundsatz	119
AEAO zu § 89	– Beratung, Auskunft	121
AEAO zu § 90	– Mitwirkungspflichten der Beteiligten	131
AEAO zu § 91	– Anhörung Beteigter	132
AEAO zu § 92	– Beweismittel	132
AEAO zu § 93	– Auskunftspflicht der Beteiligten und anderer Personen	133
AEAO zu § 93 a	– Allgemeine Mitteilungspflichten	140
AEAO zu § 95	– Versicherung an Eides Statt	140
AEAO zu § 99	– Betreten von Grundstücken und Räumen	140
AEAO zu § 101	– Auskunfts- und Eidesverweigerungsrecht der Angehörigen	140
AEAO zu § 104	– Verweigerung der Erstattung eines Gutachtens und der Vorlage von Urkunden	140
AEAO zu § 107	– Entschädigung der Auskunftspflichtigen und Sachverständigen	141
AEAO zu § 108	– Fristen und Termine	141

	Seite
AEAO zu § 110 – Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	142
AEAO zu § 111 – Amtshilfepflicht	142
AEAO zu § 112 – Voraussetzungen und Grenzen der Amtshilfe	142
AEAO zu § 117 – Zwischenstaatliche Rechts- und Amtshilfe in Steuersachen	142
AEAO zu § 118 – Begriff des Verwaltungsakts	143
AEAO zu § 120 – Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt	143
AEAO zu § 121 – Begründung des Verwaltungsakts	144
AEAO zu § 122 – Bekanntgabe des Verwaltungsakts	144
AEAO zu § 123 – Bestellung eines Empfangsbewollmächtigten	190
AEAO zu § 124 – Wirksamkeit des Verwaltungsakts	191
AEAO zu § 125 – Nichtigkeit des Verwaltungsakts	192
AEAO zu § 126 – Heilung von Verfahrens- und Formfehlern	192
AEAO zu § 127 – Folgen von Verfahrens- und Formfehlern	192
AEAO zu § 129 – Offenbare Unrichtigkeit beim Erlass eines Verwaltungsakts	193
AEAO vor §§ 130, 131 – Rücknahme und Widerruf von Verwaltungsakten	195
AEAO zu § 130 – Rücknahme eines rechtswidrigen Verwaltungsakts	195
AEAO zu § 131 – Widerruf eines rechtmäßigen Verwaltungsakts	197
AEAO zu § 138 – Anzeigen über die Erwerbstätigkeit	198
AEAO zu § 140 – Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	198
AEAO zu § 141 – Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger	199
AEAO zu § 143 – Aufzeichnung des Wareneingangs	200
AEAO zu § 144 – Aufzeichnung des Warenausgangs	200
AEAO zu § 146 – Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	201
AEAO zu § 147 – Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	202
AEAO zu § 147a – Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	202
AEAO zu § 148 – Bewilligung von Erleichterungen	203
AEAO zu § 150 – Form und Inhalt der Steuererklärungen	203
AEAO zu § 151 – Aufnahme der Steuererklärung an Amtsstelle	203
AEAO zu § 152 – Verspätungszuschlag	203
AEAO zu § 154 – Kontenwahrheit	205
AEAO zu § 155 – Steuerfestsetzung	207
AEAO zu § 156 – Absehen von Steuerfestsetzung	208
AEAO zu § 157 – Form und Inhalt der Steuerbescheide	208
AEAO zu § 158 – Beweiskraft der Buchführung	208
AEAO zu § 159 – Nachweis der Treuhänderschaft	209
AEAO zu § 160 – Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern	209
AEAO zu § 162 – Schätzung von Besteuerungsgrundlagen	210
AEAO zu § 163 – Abweichende Festsetzung von Steuern aus Billigkeitsgründen	211
AEAO zu § 164 – Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	212
AEAO zu § 165 – Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung	213
AEAO zu § 167 – Steueranmeldung, Verwendung von Steuerzeichen oder Steuerstemplern	216
AEAO zu § 168 – Wirkung einer Steueranmeldung	217
AEAO vor §§ 169 bis 171 – Festsetzungsverjährung	219
AEAO zu § 169 – Festsetzungsfrist	219
AEAO zu § 170 – Beginn der Festsetzungsfrist	220
AEAO zu § 171 – Ablaufhemmung	221
AEAO vor §§ 172 bis 177 – Bestandskraft	225a
AEAO zu § 172 – Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	228
AEAO zu § 173 – Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	229
AEAO zu § 174 – Widerstreitende Steuerfestsetzungen	242
AEAO zu § 175 – Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden in sonstigen Fällen	247
AEAO zu § 175a – Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen	253

	Seite	
AEAO zu § 176	– Vertrauenschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	253
AEAO zu § 177	– Berichtigung von materiellen Fehlern	254
AEAO zu § 179.	– Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	255
AEAO zu § 180	– Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	257
AEAO zu § 181	– Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist, Erklärungspflicht	259
AEAO zu § 182	– Wirkung der gesonderten Feststellung	259
AEAO zu § 183	– Empfangsbefolmächtigte bei der einheitlichen Feststellung	260
AEAO zu § 184	– Festsetzung von Steuermessbeträgen	260
AEAO zu § 188	– Zerlegungsbescheid	260
AEAO zu § 191	– Haftungsbescheide, Duldungsbescheide	260
AEAO zu § 192	– Vertragliche Haftung	262
AEAO zu § 193	– Zulässigkeit einer Außenprüfung	263
AEAO zu § 194	– Sachlicher Umfang einer Außenprüfung	265
AEAO zu § 195	– Zuständigkeit	266
AEAO zu § 196	– Prüfungsanordnung	267
AEAO zu § 197	– Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	268
AEAO zu § 198	– Ausweispflicht, Beginn der Außenprüfung	277
AEAO zu § 200	– Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	278
AEAO zu § 201	– Schlussbesprechung	279
AEAO zu § 202	– Inhalt und Bekanntgabe des Prüfungsberichts	281
AEAO zu § 203	– Abgekürzte Außenprüfung	281
AEAO zu § 204	– Voraussetzung der verbindlichen Zusage	281
AEAO zu § 205	– Form der verbindlichen Zusage	282
AEAO zu § 206	– Bindungswirkung	282
AEAO zu § 207	– Außerkrafttreten, Aufhebung und Änderung der verbindlichen Zusage	283
AEAO zu § 208	– Steuerfahndung, Zollfahndung	283
AEAO zu § 218	– Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	284
AEAO zu § 219	– Zahlungsaufforderung bei Haftungsbescheiden	286
AEAO zu § 220	– Fälligkeit	287
AEAO zu § 224	– Leistungsort, Tag der Zahlung	287
AEAO zu § 226	– Aufrechnung	287
AEAO zu § 228	– Gegenstand der Verjährung, Verjährungsfrist	289
AEAO zu § 229	– Beginn der Verjährung	289
AEAO zu § 231	– Unterbrechung der Verjährung	289
AEAO zu § 233a	– Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	289a
AEAO zu § 234	– Stundungszinsen	318
AEAO zu § 235	– Verzinsung von hinterzogenen Steuern	322
AEAO zu § 236	– Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge	326
AEAO zu § 237	– Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	328
AEAO zu § 238	– Höhe und Berechnung der Zinsen	330
AEAO zu § 239	– Festsetzung der Zinsen	330
AEAO zu § 240	– Säumniszuschläge	330
AEAO zu §§ 241 bis 248	– Sicherheitsleistung	334
AEAO zu § 251	– Insolvenzverfahren	335
AEAO vor § 347	– Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	369
AEAO zu § 347	– Statthaftigkeit des Einspruchs	370
AEAO zu § 350	– Beschwer	371
AEAO zu § 351	– Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	373
AEAO zu § 352	– Einspruchsbefugnis bei der einheitlichen Feststellung	373
AEAO zu § 353	– Einspruchsbefugnis des Rechtsnachfolgers	375
AEAO zu § 355	– Einspruchsfrist	375
AEAO zu § 357	– Einlegung des Einspruchs	375a
AEAO zu § 360	– Hinzuziehung zum Verfahren	376
AEAO zu § 361	– Aussetzung der Vollziehung	377

	Seite	
AEAO zu § 362 – Rücknahme des Einspruchs	393	
AEAO zu § 363 – Aussetzung und Ruhen des Verfahrens	393	
AEAO zu § 364 – Mitteilung der Besteuerungsunterlagen	394	
AEAO zu § 364 a – Erörterung des Sach- und Rechtsstands	394	
AEAO zu § 364 b – Fristsetzung	395	
AEAO zu § 365 – Anwendung von Verfahrensvorschriften	396	
AEAO zu § 366 – Form, Inhalt und Bekanntgabe der Einspruchentscheidung	396	
AEAO zu § 367 – Entscheidung über den Einspruch	397	
 Anl. 1 (Anl. zu § 46 AO):	 Abtretungs-/Verpfändungsanzeige	401
Anl. 2 (Anl. 1 zu § 60 AO):	Mustersatzung für Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen d. ö. R., geistliche Genossenschaften und Kapitalgesellschaften	403
Anl. 3 (Anl. 2 zu Nr. 5 AEAO zu § 60): Muster einer Erklärung der Ordensgemeinschaften	406	