

# **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
<b>Zu § 1 EStG</b>	
R 1. Steuerpflicht .....	13
<b>Zu § 1 a EStG</b>	
H 1 a .....	14
<b>Zu § 2 EStG</b>	
R 2. Umfang der Besteuerung; H 2 .....	16
<b>Zu § 2 a EStG</b>	
R 2 a. Negative ausländische Einkünfte; H 2 a .....	18
<b>Zu § 3 EStG (§ 4 EStDV)</b>	
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
R 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	30
H 3.65	30
<b>Zu § 3 c EStG</b>	
H 3 c	30
<b>Zu § 4 EStG (§§ 6 und 8 EStDV)</b>	
R 4.1	30
R 4.2	33
R 4.3	58
R 4.4	66
R 4.5	71
R 4.6	77
R 4.7	79
R 4.8	88
R 4.9	97
R 4.10	97
R 4.11	106
R 4.12	107
R 4.13	109
R 4.14	111
H 4.15	112
<b>Zu § 4 a EStG (§§ 8 b und 8 c EStDV)</b>	
R 4 a.	112
<b>Zu § 4 b EStG</b>	
R 4 b.	115
<b>Zu § 4 c EStG</b>	
R 4 c.	117
<b>Zu § 4 d EStG</b>	
R 4 d.	119
<b>Zu § 4 e EStG</b>	
H 4 e	128
<b>Zu § 4 h EStG</b>	
H 4 h	128
<b>Zu § 5 EStG</b>	
R 5.1	128
R 5.2	129
R 5.3	133
R 5.4	135
R 5.5	137
R 5.6	142
R 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 Mit- unternehmeranteilen ( <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 Anlage- güter 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 An- lagegüter 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 Baudenkmalen; 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 10b.1	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i.S.d. § 10b Abs. 1 und 1 a EStG; H 10b.1 .....	284
R 10b.2	Zuwendungen an politische Parteien; H 10b.2 .....	289
R 10b.3	Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke; H 10b.3 .....	289

**Zu § 10 d EStG**

R 10d.	Verlustabzug; H 10d .....	290
--------	---------------------------	-----

**Zu § 10 f EStG**

R 10f.	Steuerbegünstigung für zu eigenen Wohnzwecken genutzte Baudenkmale und Gebäude in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen; H 10f .....	296
--------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

**Zu § 10 g EStG**

R 10g.	Steuerbegünstigung für schutzwürdige Kulturgüter, die weder zur Einkunftserzielung noch zu eigenen Wohnzwecken genutzt werden; H 10g .....	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 § 11 b EStG**

R 11 b.	Sonderbehandlung von Erhaltungsaufwand bei Baudenkmalen; 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

		Seite
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
<b>Zu § 13 a EStG</b>		
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
<b>Zu § 14 EStG</b>		
R 14.	Wechsel im Besitz von Betrieben, Teilbetrieben und Betriebsteilen; H 14 .....	323
<b>Zu § 15 EStG</b>		
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
<b>Zu § 15 a EStG</b>		
R 15.a.	Verluste bei beschränkter Haftung; H 15.a .....	392
<b>Zu § 15 b EStG</b>		
H 15.b	.....	400
<b>Zu § 16 EStG</b>		
R 16.	Veräußerung des gewerblichen Betriebs; H 16 .....	400
<b>Zu § 17 EStG</b> (§§ 53 und 54 EStDV)		
R 17.	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft; H 17 .....	430
<b>Zu § 18 EStG</b>		
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**

( §§ 82 a, 82 f, 82 g und 82 i 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 26 b.	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 Ausbildungsplatz 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 Behinderung 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 Kindern 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 32 a	.....	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 Tarifiermäßigung; 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 Tarifiermäßigung 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
--------	-------	-----

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

	<b>Zu § 46 EStG</b> (§ 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	Härteausgleich ( <i>unbesetzt</i> ); H 46.3 .....	610
	<b>Zu § 48 EStG</b>	
H 48	.....	612
	<b>Zu § 49 EStG</b>	
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
	<b>Zu § 50 EStG</b>	
R 50.	Bemessungsgrundlage für die Einkommensteuer und Steuerermäßi- gung für ausländische Steuern; H 50 .....	614
	<b>Zu § 50 a EStG</b> (§§ 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
	<b>Zu § 50 c EStG</b>	
R 50 c.	Wertminderung von Anteilen durch Gewinnausschüttungen (R 227 d EStR 1999; H 227 d EStH 1999) .....	617
	<b>Zu § 50 d EStG</b>	
H 50 d	.....	621
	<b>Zu § 50 i EStG</b>	
H 50 i	.....	622
	<b>Zu § 55 EStG</b>	
R 55.	Bodengewinnbesteuerung; H 55 .....	622
	<b>Zu § 62 EStG</b>	
H 62	.....	623
	<b>Zu § 63 EStG</b>	
H 63	.....	623
	<b>Zu § 64 EStG</b>	
H 64	.....	624

	Seite
<b>Zu § 65 EStG</b>	
H 65 .....	624
<b>Zu § 66 EStG</b>	
H 66 .....	624
<b>Zu § 67 EStG</b>	
H 67 .....	624
<b>Zu § 68 EStG</b>	
H 68 .....	625
<b>Zu § 69 EStG</b>	
H 69 .....	625
<b>Zu § 72 EStG</b>	
H 72 .....	625
<b>Zu § 74 EStG</b>	
H 74 .....	625
<b>Zu § 75 EStG</b>	
H 75 .....	625
<b>Zu § 76 EStG</b>	
H 76 .....	625
<b>Zu § 77 EStG</b>	
H 77 .....	626
<b>Zu § 78 EStG</b>	
H 78 .....	626
<b>Zu § 79 EStG</b>	
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 Abschreibungen 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 10b.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
	<b>Zu § 1 EStG</b>	
H 1	.....	6
	<b>Zu § 2 EStG</b>	
H 2	.....	7
	<b>Zu § 3 EStG</b> (§ 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 3.26 a	Zu § 3 Nr. 26 a 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	Zukunftssicherungsleistungen (§ 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	Insolvenzicherung (§ 3 Nr. 65 EStG); H 3.65 ..... 40
H 3.66	Zu § 3 Nr. 66 EStG ..... 41
<b>Zu § 3 b EStG</b>	
R 3.b.	Steuerfreiheit der Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- oder Nachtarbeit (§ 3 b EStG); H 3.b ..... 41
<b>Zu § 8 EStG</b> (§ 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
<b>Zu § 9 EStG</b>	
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	Umkzugskosten; H 9.9 ..... 98
R 9.10	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte sowie Fahrten nach § 9 Abs. 1 Satz 3 Nr. 4 a 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
<b>Zu § 9 a EStG</b>	
H 9.a	..... 121

	<b>Zu § 10 EStG</b>	
H 10	.....	121
	<b>Zu § 11 EStG</b>	
H 11	.....	121
	<b>Zu § 19 EStG</b> (§§ 1 und 2 LStDV)	
H 19.0	Arbeitnehmer .....	121
R 19.1	Arbeitgeber; H 19.1 .....	125
R 19.2	Nebentätigkeit und Aushilfsfähigkeit; 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
	<b>Zu § 19 a EStG</b>	
R 19 a.	Steuerbegünstigte Überlassung von Vermögensbeteiligungen; H 19 a	150
	<b>Zu § 24 a EStG</b>	
H 24 a	.....	155
	<b>Zu § 24 b EStG</b>	
H 24 b	.....	155
	<b>Zu § 32 EStG</b>	
H 32	.....	155
	<b>Zu § 32 b EStG</b>	
H 32 b	.....	155
	<b>Zu § 33 EStG</b>	
H 33	.....	155
	<b>Zu § 33 a EStG</b>	
H 33 a	.....	155
	<b>Zu § 33 b EStG</b>	
H 33 b	.....	156
	<b>Zu § 34 EStG</b>	
H 34	.....	156
	<b>Zu § 34 g EStG</b>	
H 34 g	.....	156
	<b>Zu § 35 a EStG</b>	
H 35 a	.....	156
	<b>Zu § 37 b EStG</b>	
H 37 b	.....	156
	<b>Zu § 38 EStG</b>	
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
<b>Zu § 38 b EStG</b>	
H 38 b	..... 163
<b>Zu § 39 EStG</b>	
R 39.1	(unbesetzt); 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
<b>Zu § 39 a EStG</b>	
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
<b>Zu § 39 b EStG</b>	
R 39 b.1	Aufbewahrung der Lohnsteuerkarte (unbesetzt); 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	(unbesetzt); 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
<b>Zu § 39 c EStG</b>	
R 39 c.	Lohnsteuerabzug durch Dritte ohne Lohnsteuerabzugsmerkmale; H 39 c ..... 184
<b>Zu § 39 d EStG</b>	
R 39 d.	Durchführung des Lohnsteuerabzugs für beschränkt einkommensteuerpflichtige Arbeitnehmer (unbesetzt) ..... 186
<b>Zu § 39 e EStG</b>	
H 39 e	..... 187
<b>Zu § 40 EStG</b>	
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
<b>Zu § 40 a EStG</b>	
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
<b>Zu § 40 b EStG</b>	
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 40b.2      Pauschalierung der Lohnsteuer bei Beiträgen zu einer Gruppenunfallversicherung; H 40b.2 .....	209
<b>Zu § 41 EStG</b> <b>(§§ 4, 5 LStDV)</b>	
R 41.1      Aufzeichnungserleichterungen, Aufzeichnung der Religionsgemeinschaft .....	210
R 41.2      Aufzeichnung des Großbuchstaben U .....	211
R 41.3      Betriebsstätte; H 41.3 .....	211
<b>Zu § 41 a EStG</b>	
R 41a.1      Lohnsteuer-Anmeldung; H 41 a.1 .....	215
R 41a.2      Abführung der Lohnsteuer .....	217
<b>Zu § 41 b EStG</b>	
R 41b.      Abschluss des Lohnsteuerabzugs; H 41 b .....	217
<b>Zu § 41 c EStG</b>	
R 41c.1      Änderung des Lohnsteuerabzugs; H 41 c.1 .....	218
R 41c.2      Anzeigepflichten des Arbeitgebers .....	220
R 41c.3      Nachforderung von Lohnsteuer; H 41 c.3 .....	221
<b>Zu § 42 b EStG</b>	
R 42b.      Durchführung des Lohnsteuer-Jahresausgleichs durch den Arbeitgeber; H 42 b .....	223
<b>Zu § 42 d EStG</b>	
R 42d.1      Inanspruchnahme des Arbeitgebers; H 42 d.1 .....	224
R 42d.2      Haftung bei Arbeitnehmerüberlassung; H 42 d.2 .....	233
R 42d.3      Haftung bei Lohnsteuerabzug durch einen Dritten; H 42 d.3 .....	237
<b>Zu § 42 e EStG</b>	
R 42e.      Anrufungsauskunft; H 42 e .....	237
<b>Zu § 42 f EStG</b>	
R 42f.      Lohnsteuer-Außenprüfung; H 42 f .....	239
<b>Zu § 42 g EStG</b>	
H 42g      .....	240
<b>Zu § 46 EStG</b>	
H 46      .....	240
<b>Zu § 52 b EStG</b>	
H 52b      .....	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
<b>Einführung</b> .....	2
<b>Zu § 1 und § 2 a des Gesetzes</b>	
1. Begünstigter Personenkreis.....	2
2. Einkommensgrenzen.....	3
<b>Zu § 2 und § 5 des Gesetzes</b>	
3. Prämienbegünstigte Aufwendungen (Allgemeines).....	3
4. Beiträge an Bausparkassen zur Erlangung eines Baudarlebens.....	4
5. Aufwendungen für den ersten Erwerb von Anteilen an Bau- und Wohnungsgenossenschaften.....	6
6. Beiträge auf Grund von Wohnbau-Sparverträgen und auf Grund von Baufinanzierungsverträgen (Allgemeines).....	6
7. Besonderheiten bei Wohnbau-Sparverträgen.....	7
8. Besonderheiten bei Baufinanzierungsverträgen.....	7
9. Bindung der prämienbegünstigten Aufwendungen und Prämien.....	8
<b>Zu § 3 des Gesetzes</b>	
10. Höhe der Prämie.....	13
<b>Zu § 4 des Gesetzes</b>	
11. Antrag auf Wohnungsbauprämie.....	13
<b>Zu § 4 a des Gesetzes</b>	
12. Prämienverfahren im Fall des § 2 Abs. 1 Nr. 1 WoPG.....	14
<b>Zu § 4 b des Gesetzes</b>	
13. Prämienverfahren in den Fällen des § 2 Abs. 1 Nr. 2 bis 4 WoPG.....	15
<b>Zu § 5 des Gesetzes</b>	
14. Prüfung der Verwendung zu dem vertragsmäßigen Zweck, Anzeigepflichten des Unternehmens.....	17
<b>Zu § 8 des Gesetzes</b>	
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
	<b>Zu § 1 KStG</b>	
R 2.	Unbeschränkte Steuerpflicht; H 2 .....	5
R 3.	Familienstiftungen .....	7
	<b>Zu § 2 KStG</b>	
R 4.	Beschränkte Steuerpflicht; H 4 .....	7
	<b>Zu § 3 KStG</b>	
R 5.	Abgrenzung der Steuerpflicht – <i>unbesetzt</i> –; H 5 .....	8
	<b>Zu § 4 KStG</b>	
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
	<b>Zu § 5 KStG</b>	
H 10a	.....	16
R 11.	Allgemeines zu Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 11 .....	16
R 12.	Leistungsempfänger bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 12 .....	17
R 13.	Vermögensbindung bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; 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>unbesetzt</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 Wirtschaftsgenossenschaften und Vereinen im Bereich der Land- und Forstwirtschaft; H 20 .....	26
R 21.	Molkereigenossenschaften .....	31
R 22.	Winzergenossenschaften .....	32
R 23.	Pfropfbengenossenschaften .....	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
<b>Zu § 6 KStG</b>		
R 28.	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 28 .....	34
<b>Zu § 7 KStG</b>		
R 29.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens; H 29 .....	37
R 30.	Ermittlung der festzusetzenden und verbleibenden Körperschaftsteuer .....	40
R 31.	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr .....	40
<b>Zu § 8 KStG</b>		
R 32.	Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften; H 32 .....	41
R 33.	Einkommensermittlung 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.	Tantiemen; 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
<b>Zu § 8 a KStG</b>		
R 45.	Gesellschafter-Fremdfinanzierung – <i>unbesetzt</i> –; H 45 .....	74
<b>Zu § 8 b KStG</b>		
R 46.	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen – <i>unbesetzt</i> –; H 46 .....	75
<b>Zu § 8 c KStG</b>		
R 46 a.	Verlustabzug bei Körperschaften – <i>unbesetzt</i> –; H 46 a .....	75
<b>Zu § 9 KStG</b>		
R 47.	Ausgaben im Sinne des § 9 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KStG; H 47 .....	75
<b>Zu § 10 KStG</b>		
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
<b>Zu § 11 KStG</b>		
R 51.	Liquidationsbesteuerung; H 51 .....	81
<b>Zu § 13 KStG</b>		
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
<b>Zu § 14 KStG</b>	
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 Organträ- ger; H 63 .....	93
<b>Zu § 15 KStG</b>	
R 64. Die Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft; H 64 .....	94
<b>Zu § 16 KStG</b>	
R 65. Ausgleichszahlungen .....	95
<b>Zu § 17 KStG</b>	
R 66. Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft; H 66 .....	95
<b>Zu § 19 KStG</b>	
R 67. Anwendung besonderer Tarifvorschriften .....	96
<b>Zu § 20 KStG</b>	
R 68. Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen – <i>unbesetzt</i> –; H 68 .....	97
<b>Zu § 21 KStG</b>	
R 69. Beitragsrückerstattungen – <i>unbesetzt</i> –; H 69 .....	97
<b>Zu § 22 KStG</b>	
R 70. Genossenschaftliche Rückvergütung; H 70 .....	97
<b>Zu § 23 KStG</b>	
R 71. Ermäßigte Besteuerung bei Einkünften aus außerordentlichen Holz- nutzungen infolge höherer Gewalt .....	102
<b>Zu § 24 KStG</b>	
R 72. Freibetrag für bestimmte Körperschaften; H 72 .....	103
<b>Zu § 25 KStG</b>	
R 73. Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Verei- ne, die Land- und Forstwirtschaft betreiben; H 73 .....	104
<b>Zu § 26 KStG</b>	
R 74. Berücksichtigung ausländischer Steuern; H 74 .....	104
<b>Zu § 27 KStG</b>	
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 82 a	.....	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)<sup>1)</sup>

### Allgemeine Verwaltungsvorschrift über die Richtlinien zur Bewertung des Grundvermögens

Vom 19. September 1966 (BANz. 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
<b>A. Allgemeines</b>	
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>B. Unbebaute Grundstücke</b>	
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
<b>C. Bebaute Grundstücke, Allgemeines</b>	
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
<b>D. Ertragswertverfahren</b>	
<b>I. Allgemeines</b>	
18. Überblick über das Verfahren .....	28
19. Bewirtschaftungskosten .....	29
20. Bodenwertanteil .....	29

<sup>1)</sup> Für das Beitrittsgebiet siehe die als Anlage 18 begefügte 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 Hauptfeststellungszeitpunkt .....	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 Vervielfältigertabellen .....	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 2011<sup>1)</sup>**

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

#### **Inhaltsübersicht**

##### **I. Einführung**

##### **II. Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz**

##### **Zu § 1 ErbStG**

	Seite
RE 1.1 Anwendung der Vorschriften über Erwerbe von Todes wegen auf Schenkungen; H E 1.1 .....	10
RE 1.2 Familiensiftungen und Familienvereine; H E 1.2 .....	11

##### **Zu § 2 ErbStG**

RE 2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht; H E 2.1 .....	13
RE 2.2 Inlandsvermögen; H E 2.2 .....	15

##### **Zu § 3 ErbStG**

RE 3.1 Erwerb durch Erbanfall und Teilungsanordnungen oder Ausgleichungen; H E 3.1 .....	17
RE 3.2 Erwerb durch Vermächtnis ( <i>unbesetzt</i> ); H E 3.2 .....	20
RE 3.3 Schenkung auf den Todesfall; H E 3.3 .....	21
RE 3.4 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters; H E 3.4 .....	21
RE 3.5 Vertragliche Hinterbliebenenbezüge aus einem Arbeitsverhältnis des Erblassers; H E 3.5 .....	23
RE 3.6 Erwerbe aus Versicherungen auf verbundene Leben .....	26
RE 3.7 Verträge zugunsten Dritter im Zusammenhang mit Bankguthaben und -depots sowie Lebensversicherungen; H E 3.7 .....	27

##### **Zu § 5 ErbStG**

RE 5.1 Erbrechtlicher Zugewinnausgleich; H E 5.1 .....	28
RE 5.2 Güterrechtlicher Zugewinnausgleich; H E 5.2 .....	33

##### **Zu § 6 ErbStG**

RE 6. Vermächtnisse und Auflagen, die beim Tod des Beschwerten fällig werden .....	35
------------------------------------------------------------------------------------	----

<sup>1)</sup> Gleich lautender Ländererlass v. 19. 12. 2011, BStBl. I 2011 Sondernummer 1, 117, geändert durch gleich lautende Ländererlasse 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.

	<b>Zu § 7 ErbStG</b>	<b>Seite</b>
R E 7.1	Freigebeige 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
	<b>Zu § 9 ErbStG</b>	
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
	<b>Zu § 10 ErbStG</b>	
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 Beschwerten 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
	<b>Zu § 11 ErbStG</b>	
R E 11.	Rückwirkende Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft und umgekehrt; H E 11 .....	73
	<b>Zu § 12 ErbStG</b>	
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
	<b>Zu § 13 ErbStG</b>	
R E 13.1	Steuerbefreiungen; Allgemeines .....	79
R E 13.2	Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt; H E 13.2 .....	79

RE 13.3	Lebzeitige Zuwendungen im Zusammenhang mit einem Familienheim; H E 13.3 .....	81
RE 13.4	Erwerb eines Familienheims von Todes wegen; H E 13.4 .....	83
RE 13.5	Pflege- und Unterhaltsleistungen; H E 13.5 .....	88
RE 13.6	Rückfall des geschenkten Vermögens; H E 13.6 .....	89
RE 13.7	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen .....	90
RE 13.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften .....	90
RE 13.9	Gegenseitigkeitserklärungen; H E 13.9 .....	91
RE 13.10	Zuwendungen zu gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Zwe- cken; H E 13.10 .....	92
RE 13.11	Verzicht auf Steuerbefreiung .....	92
<b>Zu § 13 a ErbStG</b>		
RE 13a.1	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forst- wirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften – Allgemeines; H E 13a.1	92
RE 13a.2	Gleitender Abzugsbetrag; H E 13a.2 .....	93
RE 13a.3	Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassenteilung; H E 13a.3 .....	94
RE 13a.4	Lohnsummenregelung; H E 13a.4 .....	96
RE 13a.5	Behaltensregelungen; Allgemeines; H E 13a.5 .....	110
RE 13a.6	Behaltensregelungen für Betriebsvermögen; H E 13a.6 .....	111
RE 13a.7	Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	112
RE 13a.8	Entnahmebegrenzung; H E 13a.8 .....	112
RE 13a.9	Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften; H E 13a.9 .....	116
RE 13a.10	Wegfall der Verfügungsbeschränkung oder Stimmrechtsbindung .....	117
RE 13a.11	Reinvestitionsklausel .....	118
RE 13a.12	Durchführung der Nachversteuerung; H E 13a.12 .....	118
RE 13a.13	Optionsverschonung; H E 13a.13 .....	126
RE 13a.14	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen .....	127
<b>Zu § 13 b ErbStG</b>		
RE 13b.1	Begünstigte Erwerbe von Todes wegen; H E 13b.1 .....	127
RE 13b.2	Begünstigter Erwerb durch Schenkung unter Lebenden .....	129
RE 13b.3	Begünstigungsfähiges Vermögen – Allgemeines .....	130
RE 13b.4	Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen; H E 13b.4 .....	130
RE 13b.5	Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen; H E 13b.5 .....	131
RE 13b.6	Begünstigungsfähige Anteile an Kapitalgesellschaften; H E 13b.6 .....	134
RE 13b.7	Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigungsfähigen Vermögens; H E 13b.7 .....	138
RE 13b.8	Verwaltungsvermögen – Allgemeines; H E 13b.8 .....	138
RE 13b.9	Überlassung von Grundstücken – Allgemeines .....	139
RE 13b.10	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung oder des Sonderbetriebsvermögens; H E 13b.10 .....	139
RE 13b.11	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsverpachtung im Ganzen .....	140
RE 13b.12	Grundstücksüberlassung im Konzern; H E 13b.12 .....	141
RE 13b.13	Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens .....	141
RE 13b.14	Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Grundstücke .....	142
RE 13b.15	Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger; H E 13b.15 .....	143
RE 13b.16	Beteiligungen an Personengesellschaften und Anteile an Kapitalgesell- schaften von mehr als 25 Prozent .....	145
RE 13b.17	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen; H E 13b.17 .....	145
RE 13b.18	Kunstgegenstände .....	146
RE 13b.19	Junges Verwaltungsvermögen .....	146
RE 13b.20	Anteil des Verwaltungsvermögens; H E 13b.20 .....	148

	<b>Zu § 13 c ErbStG</b>	Seite
R E 13 c.	Steuerbefreiung für Wohngrundstücke; H E 13 c .....	150
	<b>Zu § 14 ErbStG</b>	
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 Festsetzungsfrist; H E 14.3 .....	171
	<b>Zu § 15 ErbStG</b>	
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
	<b>Zu § 17 ErbStG</b>	
R E 17.	Besonderer Versorgungsfreibetrag; H E 17 .....	174
	<b>Zu § 19 ErbStG</b>	
R E 19.	Steuersätze ( <i>unbesetzt</i> ); H E 19 .....	176
	<b>Zu § 19 a ErbStG</b>	
R E 19 a.1	Tarifbegünstigte Erwerber und tarifbegünstigtes Vermögen .....	177
R E 19 a.2	Berechnung des Entlastungsbetrags; H E 19 a.2 .....	177
R E 19 a.3	Behaltensregelung; H E 19 a.3 .....	179
	<b>Zu § 21 ErbStG</b>	
R E 21.	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer; H E 21 .....	181
	<b>Zu § 22 ErbStG</b>	
R E 22.	Kleinbetragsgrenze ( <i>unbesetzt</i> ); H E 22 .....	186
	<b>Zu § 23 ErbStG</b>	
R E 23.	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen ( <i>unbesetzt</i> ); H E 23 .....	186
	<b>Zu § 25 ErbStG</b>	
R E 25.	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast; H E 25 .....	190
	<b>Zu § 27 ErbStG</b>	
R E 27.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens; H E 27 .....	194
	<b>Zu § 28 ErbStG</b>	
R E 28.	Stundung; H E 28 .....	198
	<b>Zu § 30 ErbStG</b>	
R E 30.	Anzeigepflicht des Erwerbers .....	200
	<b>Zu § 31 ErbStG</b>	
R E 31.	Steuererklärung ( <i>unbesetzt</i> ); H E 31 .....	200
	<b>Zu § 32 ErbStG</b>	
R E 32.	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter ( <i>unbesetzt</i> ); H E 32 .....	201
	<b>Zu §§ 33 und 34 ErbStG</b>	
R E 33.	Anzeigepflichten ( <i>unbesetzt</i> ); H E 33 .....	201
	<b>Zu § 37 ErbStG</b>	
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
	<b>Zu § 9 BewG</b>	
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
	<b>Zu § 11 BewG</b>	
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
	<b>Zu § 12 BewG</b>	
R B 12.1	Kapitalforderungen und Schulden; H B 12.1 .....	214
R B 12.2	Bundesschatzbriefe, Finanzierungsschätze 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
	<b>Zu §§ 13 bis 16 BewG</b>	
R B 13.	Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte; H B 13 .....	218
	<b>B. Betriebsvermögen</b>	
	<b>Zu §§ 95 und 96 BewG</b>	
R B 95.	Begriff und Umfang des Betriebsvermögens; H B 95 .....	218
	<b>Zu § 97 BewG</b>	
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
	<b>Zu § 99 BewG</b>	
R B 99.	Betriebsgrundstücke; H B 99 .....	225
	<b>Zu § 103 BewG</b>	
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 Gewerbe- treibenden und freiberuflich Tätigen; H B 103.2 .....	226
R B 103.3	Schulden im Zusammenhang mit Grundstücken .....	227
	<b>Zu § 109 BewG</b>	
R B 109.1	Bewertungsgrundsätze bei Betriebsvermögen .....	227
R B 109.2	Ermittlung des Substanzwerts .....	227

## C. Gesonderte Feststellungen

	<b>Zu § 151 BewG</b>	
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 (unbesetzt); H B 151.7 ..... 237
R B 151.8	Mitteilungen der Betriebsfinanzämter (unbesetzt); H B 151.8 ..... 238
<b>Zu § 152 BewG</b>	
R B 152.	Örtliche Zuständigkeit; H B 152 ..... 238
<b>Zu § 153 BewG</b>	
R B 153.	Erklärungspflicht; H B 153 ..... 239
<b>Zu § 154 BewG</b>	
R B 154.	Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids; H B 154 ..... 241
<b>Zu § 155 BewG</b>	
R B 155.	Rechtsbehelfsbefugnis ..... 244
<b>Zu § 156 BewG</b>	
R B 156.	Außenprüfung ..... 244
<b>D. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen</b>	
<b>Zu § 158 BewG</b>	
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
<b>Zu § 159 BewG</b>	
R B 159.	Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen; H B 159 ... 249
<b>Zu § 160 BewG</b>	
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	Gärtnerische 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 Abbauand .....	260
R B 160.20 Geringstland; H B 160.20 .....	260
R B 160.21 Betriebswohnungen .....	261
R B 160.22 Wohnteil; H B 160.22 .....	261
<b>Zu § 161 BewG</b>	
R B 161. Bewertungsstichtag .....	263
<b>Zu § 162 BewG</b>	
R B 162. Bewertung des Wirtschaftsteils .....	263
<b>Zu § 163 BewG</b>	
R B 163. Ermittlung der Wirtschaftswerte; H B 163 .....	265
<b>Zu § 164 BewG</b>	
R B 164. Ermittlung des Mindestwerts; H B 164 .....	272
<b>Zu § 165 BewG</b>	
R B 165. Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert; H B 165 .....	279
<b>Zu § 166 BewG</b>	
R B 166. Liquidationswert; H B 166 .....	280
<b>Zu § 167 BewG</b>	
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
<b>Zu § 168 BewG</b>	
R B 168. Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft; H B 168 ...	289
<b>E. Grundvermögen</b>	
<b>Zu § 176 BewG</b>	
R B 176.1 Begriff des Grundvermögens; H B 176.1 .....	292
R B 176.2 Grundstück; H B 176.2 .....	293
<b>Zu § 177 BewG</b>	
R B 177. Bewertungsmaßstab; H B 177 .....	293
<b>Zu § 178 BewG</b>	
R B 178. Begriff des unbebauten Grundstücks; H B 178 .....	293
<b>Zu § 179 BewG</b>	
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
<b>Zu § 180 BewG</b>	
R B 180. Begriff des bebauten Grundstücks; H B 180 .....	300



	<b>Zu § 181 BewG</b>	<b>Seite</b>
R B 181.1	Grundstücksarten; H B 181.1 .....	300
R B 181.2	Wohnungs- und Teileigentum; H B 181.2 .....	302
	<b>Zu § 182 BewG</b>	
R B 182.	Zuordnung zu den Bewertungsverfahren; H B 182 .....	304
	<b>Zu § 183 BewG</b>	
R B 183.	Vergleichswertverfahren; H B 183 .....	305
	<b>Zu § 184 BewG</b>	
R B 184.	Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens; H B 184 .....	307
	<b>Zu § 185 BewG</b>	
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
	<b>Zu § 186 BewG</b>	
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
	<b>Zu § 187 BewG</b>	
R B 187.	Bewirtschaftungskosten; H B 187 .....	322
	<b>Zu § 188 BewG</b>	
R B 188.	Liegenschaftszinssatz; H B 188 .....	322
	<b>Zu § 189 BewG</b>	
R B 189.	Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens; H B 189 .....	324
	<b>Zu § 190 BewG</b>	
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
	<b>Zu § 191 BewG</b>	
R B 191.	Wertzahlen (§ 191 BewG); H B 191 .....	336
	<b>Zu § 192 BewG</b>	
R B 192.1	Begriff des Erbbaurechts; H B 192.1 .....	337
R B 192.2	Bewertung in Erbbaurechtsfällen .....	338
	<b>Zu § 193 BewG</b>	
R B 193.	Bewertung des Erbbaurechts; H B 193 .....	338
	<b>Zu § 194 BewG</b>	
R B 194.	Bewertung des Erbbaugrundstücks (belastetes Grundstück); H B 194 .....	345

**Zu § 195 BewG**

Seite

R B 195.1	Gebäude auf fremdem Grund und Boden; H B 195.1 .....	348
R B 195.2	Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden und belasteten Grundstücken; H B 195.2 .....	349

**Zu § 196 BewG**

R B 196.1	Grundstücke im Zustand der Bebauung .....	351
R B 196.2	Wertermittlung bei Grundstücken im Zustand der Bebauung; H B 196.2 .....	352

**Zu § 197 BewG**

R B 197.	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz .....	355
----------	----------------------------------------------------	-----

**Zu § 198 BewG**

R B 198.	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts; H B 198 .....	356
----------	--------------------------------------------------------	-----

**F. Vereinfachtes Ertragswertverfahren****Zu § 199 BewG**

R B 199.1	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens .....	357
R B 199.2	Ausländische Kapitalgesellschaften und ausländisches Betriebsvermögen ....	359

**Zu § 200 BewG**

R B 200.	Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren; H B 200 .....	359
----------	---------------------------------------------------------------------	-----

**Zu § 201 BewG**

R B 201.	Ermittlung des Jahresertrags; H B 121 .....	361
----------	---------------------------------------------	-----

**Zu § 202 BewG**

R B 202.	Betriebsergebnis; H B 202 .....	362
----------	---------------------------------	-----

**Zu § 203 BewG**

R B 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
<b>Zu §§ 1, 2 GrStG</b>	
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 heheberechtigte Gemeinde . . . . .	4
5. Meldewesen . . . . .	4
<b>Zu § 3 GrStG</b>	
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 Kirchendiener . . . . .	11
<b>Zu § 4 GrStG</b>	
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
<b>Zu § 5 GrStG</b>	
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
<b>Einführung</b> .....	4
<b>Zu § 1 GewStG</b>	
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 Steuer- messbetrags .....	6
R 1.4 Gewerbesteuerermessbescheid; H 1.4 .....	7
R 1.5 Billigkeitsmaßnahmen bei der Festsetzung des Gewerbesteuerermessbetrags; H 1.5 .....	8
R 1.6 Stundung, Niederschlagung und Erlass der Gewerbesteuer; H 1.6 .....	9
R 1.7 Aussetzung der Vollziehung von Gewerbesteuerermessbescheiden; H 1.7 .....	10
R 1.8 Zinsen; H 1.8 .....	11
R 1.9 Anzeigepflichten .....	11
<b>Zu § 2 GewStG</b> (§§ 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
<b>Zu § 2 a GewStG</b>	
R 2 a. Arbeitsgemeinschaften; H 2 a .....	36
<b>Zu § 3 GewStG</b> (§§ 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 Pflege- einrichtungen; H 3.20 .....	40
H 3.25 Zu § 3 Nr. 25 .....	42
<b>Zu § 4 GewStG</b> (§§ 14, 15 GewStDV)	
R 4.1 Heheberechtigung; H 4.1 .....	42
<b>Zu § 5 GewStG</b>	
R 5.1 Steuerschuldnerschaft; H 5.1 .....	43
R 5.2 Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) .....	44
R 5.3 Haftung; H 5.3 .....	44
<b>Zu § 7 GewStG</b> (§ 16 GewStDV)	
R 7.1 Gewerbeertrag; H 7.1 .....	45
<b>Zu § 8 GewStG</b> (§§ 17–19 GewStDV)	
R 8.1 Hinzurechnung von Finanzierungsanteilen; H 8.1 .....	57
R 8.2 Vergütungen an persönlich haftende Gesellschafter einer Kommanditge- sellschaft auf Aktien; H 8.2 .....	66
R 8.3 Nicht im gewerblichen Gewinn enthaltene Gewinnanteile (Dividenden) (unbesetzt) .....	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 Veräußerungs- verluste; 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
<b>Zu § 9 GewStG</b> (§§ 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 (unbesetzt); H 9.4 .....	81
R 9.5 Kürzung um Gewinne aus Anteilen an einer ausländischen Kapital- gesellschaft; H 9.5 .....	81
<b>Zu § 10 a GewStG</b>	
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

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

# Inhaltsübersicht

	<b>Zu § 1 UStG</b>	<b>Seite</b>
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
	<b>Zu § 1 a UStG</b>	
1 a.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	52
1 a.2	Innergemeinschaftliches Verbringen .....	54
	<b>Zu § 1 b UStG</b>	
1 b.1	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge .....	60
	<b>Zu § 1 c UStG</b>	
1 c.1	Ausnahme vom innergemeinschaftlichen Erwerb bei diplomatischen Missionen usw. (§ 1 c Abs. 1 UStG) .....	60
	<b>Zu § 2 UStG</b>	
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
<b>Zu § 3 UStG</b>	
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
<b>Zu § 3 a UStG</b> (§ 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 § 3 a Abs. 4 Satz 2 UStG bezeichneten sonstigen Leistungen .....	195
3a.9 Leistungskatalog des § 3 a 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 erbrachten 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
<b>Zu § 3 b UStG</b> (§§ 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
<b>Zu § 3 c UStG</b>	
3c.1 Ort der Lieferung bei innergemeinschaftlichen Beförderungs- und Versendungsleistungen an bestimmte Abnehmer .....	229

	<b>Zu § 3 d UStG</b>	<b>Seite</b>
3 d.1	Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	231
	<b>Zu § 3 e UStG</b>	
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
	<b>Zu § 3 f UStG</b>	
3 f.1	Ort der unentgeltlichen Wertabgaben .....	232
	<b>Zu § 3 g UStG</b>	
3 g.1	Ort der Lieferung von Gas oder Elektrizität .....	233
	<b>Zu § 4 Nr. 1 UStG</b> <b>(§§ 8 bis 17 c UStDV)</b>	
4.1.1	Ausfuhrlieferungen und Lohnveredelungen an Gegenständen der Ausfuhr .....	235
4.1.2	Inneregemeinschaftliche Lieferungen .....	235
	<b>Zu § 4 Nr. 2 UStG</b> <b>(§ 18 UStDV)</b>	
4.2.1	Umsätze für die Seeschifffahrt und für die Luftfahrt .....	235
	<b>Zu § 4 Nr. 3 UStG</b> <b>(§§ 19 bis 21 UStDV)</b>	
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
	<b>Zu § 4 Nr. 4 UStG</b>	
4.4.1	Lieferungen von Gold an Zentralbanken .....	248
	<b>Zu § 4 Nr. 4 a UStG</b>	
4.4 a.1	Umsatzsteuerlagerregelung .....	249
	<b>Zu § 4 Nr. 4 b UStG</b>	
4.4 b.1	Steuerbefreiung für die einer Einfuhr vorangehenden Lieferungen von Gegenständen .....	249
	<b>Zu § 4 Nr. 5 UStG</b> <b>(§ 22 UStDV)</b>	
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
	<b>Zu § 4 Nr. 6 UStG</b>	
4.6.1	Leistungen der Eisenbahnen des Bundes .....	255
4.6.2	Steuerbefreiung für Restaurationsumsätze an Bord von Seeschiffen .....	256
	<b>Zu § 4 Nr. 7 UStG</b>	
4.7.1	Leistungen an Vertragsparteien des Nordatlantikvertrages, NATO-Streitkräfte, diplomatische Missionen und zwischenstaatliche Einrichtungen .....	256
	<b>Zu § 4 Nr. 8 UStG</b>	
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 Andliche Wertzeichen .....	272
<b>Zu § 4 Nr. 9 UStG</b>	
4.9.1 Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen .....	273
4.9.2 Umsätze, die unter das Rennwett- und Lotteriegesetz fallen .....	274
<b>Zu § 4 Nr. 10 UStG</b>	
4.10.1 Versicherungsleistungen .....	274
4.10.2 Verschaffung von Versicherungsschutz .....	275
<b>Zu § 4 Nr. 11 UStG</b>	
4.11.1 Bausparkassenvertreter, Versicherungsvertreter, Versicherungsmakler .....	276
<b>Zu § 4 Nr. 11 b UStG</b>	
4.11.b.1 Umsatzsteuerbefreiung für Post-Universaldienstleistungen .....	277
<b>Zu § 4 Nr. 12 UStG</b>	
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
<b>Zu § 4 Nr. 13 UStG</b>	
4.13.1 Wohnungseigentümergeinschaften .....	300
<b>Zu § 4 Nr. 14 UStG</b>	
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 ver- bundene Umsätze .....	316
4.14.7 Rechtsform des Unternehmers .....	318
4.14.8 Praxis- und Apparategemeinschaften .....	319
4.14.9 Leistungen von Einrichtungen mit Versorgungsverträgen nach §§ 73b, 73c oder 140a SGB V .....	320

	<b>Zu § 4 Nr. 15 UStG</b>	<b>Seite</b>
4.15.1	Sozialversicherung, Grundsicherung für Arbeitsuchende, Sozialhilfe, Kriegsopferversorgung .....	322
	<b>Zu § 4 Nr. 16 UStG</b>	
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
	<b>Zu § 4 Nr. 17 UStG</b>	
4.17.1	Menschliche Organe, menschliches Blut und Frauenmilch .....	333
4.17.2	Beförderungen von kranken und verletzten Personen .....	333
	<b>Zu § 4 Nr. 18 UStG</b> (§ 23 UStDV)	
4.18.1	Wohlfahrtseinrichtungen .....	335
	<b>Zu § 4 Nr. 19 UStG</b>	
4.19.1	Blinde .....	338
4.19.2	Blindenwerkstätten .....	338
	<b>Zu § 4 Nr. 20 UStG</b>	
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
	<b>Zu § 4 Nr. 21 UStG</b>	
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
	<b>Zu § 4 Nr. 22 UStG</b>	
4.22.1	Veranstaltung wissenschaftlicher und belehrender Art .....	351
4.22.2	Andere kulturelle und sportliche Veranstaltungen .....	352
	<b>Zu § 4 Nr. 23 UStG</b>	
4.23.1	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen .....	353
	<b>Zu § 4 Nr. 24 UStG</b>	
4.24.1	Jugendherbergswesen .....	354
	<b>Zu § 4 Nr. 25 UStG</b>	
4.25.1	Leistungen im Rahmen der Kinder- und Jugendhilfe .....	356
4.25.2	Eng mit der Jugendhilfe verbundene Leistungen .....	358
	<b>Zu § 4 Nr. 26 UStG</b>	
4.26.1	Ehrenamtliche Tätigkeit .....	360

<b>Zu § 4 Nr. 27 UStG</b>		<b>Seite</b>
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 Betriebs Helfern .....	363
<b>Zu § 4 Nr. 28 UStG</b>		
4.28.1	Lieferung bestimmter Gegenstände .....	364
<b>Zu § 4 a UStG (§ 24 UStDV)</b>		
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
<b>Zu § 4 b UStG</b>		
4b.1	Steuerbefreiung beim innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen .....	369
<b>Zu § 6 UStG (§§ 8 bis 11 und 13 bis 17 UStDV)</b>		
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 Versendungsfallen .....	381
6.7a	Ausgangsvermerke als Ausfuhrnachweis .....	384
6.8	Ausfuhrnachweis in Bearbeitungs- und Verarbeitungsfallen .....	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
<b>Zu § 6 a UStG (§§ 17 a bis 17 c UStDV)</b>		
6a.1	Inneregemeinschaftliche Lieferungen .....	397
6a.2	Nachweis der Voraussetzungen der Steuerbefreiung für innergemeinschaftliche Lieferungen .....	402
6a.3	Belegnachweis in Beförderungs- und Versendungsfallen – Allgemeines .....	405
6a.4	Belegnachweis in Beförderungs- und Versendungsfallen – Gelangensbestätigung .....	406
6a.5	Belegnachweis in Beförderungs- und Versendungsfallen – Andere Belege als die Gelangensbestätigung .....	410
6a.6	Belegnachweis in Bearbeitungs- oder Verarbeitungsfallen .....	415
6a.7	Buchmäßiger Nachweis .....	415
6a.8	Gewährung von Vertrauensschutz .....	418
<b>Zu § 7 UStG (§§ 12 und 13 UStDV)</b>		
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

	<b>Zu § 8 UStG (§ 18 UStDV)</b>	<b>Seite</b>
8.1	Umsätze für die Seeschifffahrt .....	425
8.2	Umsätze für die Luftfahrt .....	429
8.3	Buchmäßiger Nachweis .....	431
	<b>Zu § 9 UStG</b>	
9.1	Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 1 UStG) .....	431
9.2	Einschränkung des Verzichts auf Steuerbefreiungen (§ 9 Abs. 2 und 3 UStG) ...	433
	<b>Zu § 10 UStG (§ 25 UStDV)</b>	
10.1	Entgelt .....	437
10.2	Zuschüsse .....	444
10.3	Entgeltminderungen .....	452
10.4	Durchlaufende Posten .....	455
10.5	Bemessungsgrundlage beim Tausch und bei täuschähnlichen Umsätzen .....	456
10.6	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben .....	462
10.7	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) .....	464
10.8	Durchschnittsbeförderungsentgelt .....	465
	<b>Zu § 12 UStG</b>	
12.1	Steuersätze (§ 12 Abs. 1 und 2 UStG) .....	466
	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG</b>	
12.2	Vieh- und Pflanzenzucht (§ 12 Abs. 2 Nr. 3 UStG) .....	468
	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG</b>	
12.3	Vatertierhaltung, Förderung der Tierzucht usw. (§ 12 Abs. 2 Nr. 4 UStG) .....	469
	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG</b>	
12.4	Umsätze der Zahntechnik und Zahnärzte (§ 12 Abs. 2 Nr. 6 UStG) .....	471
	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 7 UStG (§ 30 UStDV)</b>	
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
	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG</b>	
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
	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG</b>	
12.11	Schwimm- und Heilbäder, Bereitstellung von Kureinrichtungen (§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG) .....	494
	<b>Zu § 12 Abs. 2 Nr. 10 UStG</b>	
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 Schlafräumen 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  
(§ 30 a UStDV)**

13.b.1	Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	515
13.b.2	Bauleistungen .....	518
13.b.3	Bauleistender Unternehmer als Leistungsempfänger .....	522
13.b.3a	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	Fahrausweise 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

	<b>Zu § 14 a UStG</b>	<b>Seite</b>
14 a.1	Zusätzliche Pflichten bei der Ausstellung von Rechnungen in besonderen Fällen .....	584
	<b>Zu § 14 b UStG</b>	
14 b.1	Aufbewahrung von Rechnungen .....	587
	<b>Zu § 14 c UStG</b>	
14 c.1	Unrichtiger Steuerausweis (§ 14 c Abs. 1 UStG) .....	590
14 c.2	Unberechtigter Steuerausweis (§ 14 c Abs. 2 UStG) .....	593
	<b>Zu § 15 UStG</b> (§§ 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
	<b>Zu § 15 a UStG</b> (§§ 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



	Seite
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
<b>Zu § 16 UStG</b>	
16.1 Steuerberechnung .....	711
16.2 Beförderungseinzelbesteuerung .....	712
16.3 Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	714
16.4 Umrechnung von Werten in fremder Währung .....	714
<b>Zu § 17 UStG</b>	
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
<b>Zu § 18 Abs. 1 bis 7 UStG</b> (§§ 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 § 3 a Abs. 5 UStG erbringen	734
18.7b Besteuerungsverfahren für im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im Inland erbringen	737
18.8 Verfahren bei der Beförderungseinzelbesteuerung .....	739
18.9 Verfahren bei der Fahrzeugeinzelbesteuerung .....	740
<b>Zu § 18 Abs. 9 UStG</b> (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 Dritlandsgebiet ansässige Unternehmer	745
18.15 Vorsteuer-Vergütungsverfahren und allgemeines Besteuerungsverfahren .....	747
18.16 Unternehmerbescheinigung für Unternehmer, die im Inland ansässig sind .....	748
<b>Zu § 18 Abs. 12 UStG</b>	
18.17 Umsatzsteuerliche Erfassung von im Ausland ansässigen Unternehmern, die grenzüberschreitende Personenbeförderungen mit nicht im Inland zugelassenen Kraftomnibussen durchführen .....	749
<b>Zu § 18 a UStG</b>	
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
<b>Zu § 18 c UStG</b>	
18c.1 Verfahren zur Abgabe der Meldungen nach der Fahrzeughlieferungs-Meldepflichtverordnung .....	755

	Zu § 18 d UStG	Seite
18 d.1	Zuständigkeit und Verfahren .....	756
	<b>Zu § 18 e UStG</b>	
18 e.1	Bestätigung einer ausländischen Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	756
18 e.2	Aufbau der Umsatzsteuer-Identifikationsnummern in den EU-Mitgliedstaaten .....	757
	<b>Zu § 18 f UStG</b>	
18 f.1	Sicherheitsleistung .....	757
	<b>Zu § 18 g UStG</b>	
18 g.1	Vorsteuer-Vergütungsverfahren in einem anderen Mitgliedstaat für im Inland ansässige Unternehmer .....	758
	<b>Zu § 18 h UStG</b>	
18 h.1	Besteuerungsverfahren für im Inland ansässige Unternehmer, die sonstige Leistungen nach § 3 a Abs. 5 UStG im übrigen Gemeinschaftsgebiet erbringen .....	761
	<b>Zu § 19 UStG</b>	
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
	<b>Zu § 20 UStG</b>	
20.1	Berechnung der Steuer nach vereinnahmten Entgelten .....	769
	<b>Zu § 22 UStG</b> (§§ 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 § 3 a 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
	<b>Zu § 23 UStG</b> (§§ 69, 70 UStDV, Anlage der UStDV)	
23.1	Anwendung der Durchschnittssätze .....	784
23.2	Berufs- und Gewerbezeige .....	785
23.3	Umfang der Durchschnittssätze .....	787
23.4	Verfahren .....	787
	<b>Zu § 24 UStG</b> (§ 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
<b>Zu § 25 UStG</b> (§ 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
<b>Zu § 25 a UStG</b>	
25.a.1 Differenzbesteuerung .....	818
<b>Zu § 25 b UStG</b>	
25.b.1 Innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäfte .....	828
<b>Zu § 25 c UStG</b>	
25.c.1 Besteuerung von Umsätzen mit Anlagegold .....	833
<b>Zu § 25 d UStG</b>	
25.d.1 Haftung für die schuldhaft nicht abgeführte Steuer .....	835
<b>Zu § 26 Abs. 3 UStG</b>	
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
<b>Zu § 27 UStG</b>	
27.1 Übergangsvorschriften .....	839
<b>Zu § 27 a UStG</b>	
27.a.1 Antrag auf Erteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer .....	840
<b>Zu § 27 b UStG</b>	
27.b.1 Umsatzsteuer-Nachschau .....	841
<b>Zu § 29 UStG</b>	
29.1 Zivilrechtliche Ausgleichsansprüche für umsatzsteuerliche Mehr- und Minderbelastungen .....	844
29.2 Anwendungszeitraum .....	845
<b>Anlagen</b>	
Anl. 1 zu Abschnitt 6 a.4 – Bestätigung über das Gelangen des Gegenstands einer innergemeinschaftlichen Lieferung in einen anderen EU-Mitgliedstaat (Gelagensbestätigung) .....	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**

	übrige Gemeinschaftsgebiet (§ 17 a Abs. 3 Satz 1 Nr. 2 UStDV) – Spediteurversicherung .....	500 Anl. 5
Anl. 6	zu Abschnitt 6 a.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 6 a.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)<sup>1) 2)</sup>

(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 – Anwendungsbereich .....	5
AEAO zu § 3 – Steuern, steuerliche Nebenleistungen .....	5
AEAO zu § 4 – Gesetz .....	6
AEAO zu § 5 – Ermessen .....	6
AEAO zu § 7 – Amtsträger .....	6
AEAO vor §§ 8, 9 – Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt .....	6
AEAO zu § 8 – Wohnsitz .....	7
AEAO zu § 9 – Gewöhnlicher Aufenthalt .....	8
AEAO zu § 12 – Betriebsstätte .....	10
AEAO zu § 15 – Angehörige .....	10
AEAO zu § 16 – Sachliche Zuständigkeit .....	11
AEAO zu § 17 – Örtliche Zuständigkeit .....	11
AEAO zu § 18 – Gesonderte Feststellung .....	11
AEAO zu § 19 – Steuern vom Einkommen und Vermögen natürlicher Personen ....	12
AEAO zu § 20 – Steuern vom Einkommen und Vermögen der Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen .....	13
AEAO zu § 20 a – Steuern vom Einkommen bei Bauleistungen .....	13
AEAO zu § 21 – Umsatzsteuer .....	14
AEAO zu § 24 – Ersatzzuständigkeit .....	14
AEAO zu § 25 – Mehrfache örtliche Zuständigkeit .....	14
AEAO zu § 26 – Zuständigkeitswechsel .....	15
AEAO zu § 27 – Zuständigkeitsvereinbarung .....	15
AEAO zu § 30 – Steuergeheimnis .....	16
AEAO zu § 30 a – Schutz von Bankkunden .....	27
AEAO zu § 31 – Mitteilung von Besteuerungsgrundlagen .....	28
AEAO zu § 31 a – Mitteilungen zur Bekämpfung der illegalen Beschäftigung und des Leistungsmissbrauchs .....	29
AEAO zu § 31 b – Mitteilungen zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung .....	35
AEAO zu § 32 – Haftungsbeschränkung für Amtsträger .....	37
AEAO zu § 33 – Steuerpflichtiger .....	37
AEAO zu § 34 – Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter ..	37
AEAO zu § 35 – Pflichten des Verfügungsberechtigten .....	38
AEAO zu § 36 – Erlöschen der Vertretungsmacht .....	39

<sup>1)</sup> 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.

<sup>2)</sup> Die Satzählung ist nicht amtlich.

	Seite
AEAO zu § 37	39
AEAO zu § 38	41 a
AEAO zu § 39	41 a
AEAO zu § 41	42
AEAO zu § 42	42
AEAO zu § 44	44
AEAO zu § 45	44
AEAO zu § 46	45
AEAO zu § 47	48
AEAO zu § 48	49
AEAO zu § 51	49
AEAO zu § 52	52
AEAO zu § 53	60
AEAO zu § 54	63
AEAO zu § 55	63
AEAO zu § 56	71
AEAO zu § 57	71
AEAO zu § 58	72
AEAO zu § 59	76
AEAO zu § 60	77
AEAO zu § 60 a	79
AEAO zu § 61	80
AEAO zu § 62	81
AEAO zu § 63	86
AEAO zu § 64	87
AEAO zu § 65	94
AEAO zu § 66	94
AEAO zu § 67	96
AEAO zu § 67 a	97
AEAO zu § 68	103
AEAO zu § 69	108
AEAO zu § 70	108
AEAO zu § 71	108
AEAO zu § 73	108
AEAO zu § 74	109
AEAO zu § 75	109
AEAO zu § 77	115
AEAO zu § 78	115
AEAO zu § 80	115
AEAO zu § 81	116
AEAO zu § 82	116
AEAO zu § 83	116
AEAO zu § 85	116
AEAO zu § 87	117
AEAO zu § 87 a	118
AEAO zu § 88	119
AEAO zu § 89	121
AEAO zu § 90	131
AEAO zu § 91	132
AEAO zu § 92	132
AEAO zu § 93	133
AEAO zu § 93 a	140
AEAO zu § 95	140
AEAO zu § 99	140
AEAO zu § 101	140
AEAO zu § 104	140
AEAO zu § 107	141
AEAO zu § 108	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 Empfangsbevollmächtigten .....	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 Wareneingangs .....	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 .....	225 a
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 § 175 a – Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....	253

	Seite
AEAO zu § 176 – Vertrauensschutz 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, Erklärungsfrist .....	259
AEAO zu § 182 – Wirkung der gesonderten Feststellung .....	259
AEAO zu § 183 – Empfangsbevollmächtigte 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 .....	289 a
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 .....	375 a
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 Einspruchsentscheidung .....	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