

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Allgemeines . . . . .</b>	<b>21</b>
<b>1.1 Die Stellung der Verkehrsteuern im Steuersystem . . . . .</b>	<b>21</b>
<b>1.1.1 Die Verkehrsteuern und ihre Steuergegenstände . . . . .</b>	<b>21</b>
<b>1.1.2 Das Wesen der Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>22</b>
<b>1.1.2.1 Der Steuercharakter der Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>22</b>
<b>1.1.2.2 Die Verkehrsteuern gegenüber den Besitz- und Verbrauchsteuern . . . . .</b>	<b>22</b>
<b>1.1.3 Das Verhältnis der Umsatzsteuer zu den anderen Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>23</b>
<b>1.1.4 Direkte und indirekte Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>24</b>
<b>1.2 Die Stellung der speziellen Verkehrsteuern im Staatsleben . . . . .</b>	<b>24</b>
<b>1.2.1 Geschichte, Situation und Zukunft der speziellen Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>24</b>
<b>1.2.2 Gesetzgebungs Zuständigkeit und Ertragshoheit bei Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>25</b>
<b>1.2.3 Verwaltung und Bedeutung der speziellen Verkehrsteuern . . . . .</b>	<b>26</b>
<b>2 Grunderwerbsteuer . . . . .</b>	<b>29</b>
<b>2.1 Allgemeines . . . . .</b>	<b>29</b>
<b>2.1.1 Übersicht über die Gesetzesänderungen . . . . .</b>	<b>29</b>
<b>2.1.2 Geschichtliche Entwicklung . . . . .</b>	<b>30</b>
<b>2.1.3 Verfassungsrechtliche Grundlagen, Bedeutung und Rechtsquellen . . . . .</b>	<b>31</b>
<b>2.1.4 Verhältnis zu anderen Steuern . . . . .</b>	<b>32</b>
<b>2.1.4.1 Erbschaft-/Schenkungsteuer . . . . .</b>	<b>32</b>
<b>2.1.4.2 Umsatzsteuer . . . . .</b>	<b>32</b>
<b>2.1.4.3 Einkommensteuer . . . . .</b>	<b>34</b>
<b>2.1.5 Geltung der AO . . . . .</b>	<b>34</b>
<b>2.2 Der Steuergegenstand . . . . .</b>	<b>34</b>
<b>2.2.1 Der Grundstückserwerb nach bürgerlichem Recht . . . . .</b>	<b>34</b>
<b>2.2.2 Die Systematik der Erwerbstatbestände des § 1 GrEStG . . . . .</b>	<b>37</b>
<b>2.2.2.1 Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>37</b>
<b>2.2.2.2 Der Grundtatbestand . . . . .</b>	<b>37</b>
<b>2.2.2.3 Die Hilfstatbestände . . . . .</b>	<b>38</b>
<b>2.2.2.4 Die Ergänzungstatbestände . . . . .</b>	<b>39</b>
<b>2.2.3 Die Bindung an das bürgerliche Recht (wirtschaftliche Betrachtungsweise und wirtschaftliches Eigentum im Grunderwerbsteuerrecht) . . . . .</b>	<b>39</b>
<b>2.2.4 Die selbständigen Rechtsträger, insbesondere Personengesellschaften . . . . .</b>	<b>41</b>
<b>2.2.4.1 Mit einem Gesellschaftsanteil fest verbundenes Grundstück . . . . .</b>	<b>47</b>
<b>2.2.5 Die Haupttatbestände . . . . .</b>	<b>47</b>
<b>2.2.5.1 Der Grundtatbestand . . . . .</b>	<b>47</b>
<b>2.2.5.2 Die Auflassung . . . . .</b>	<b>50</b>
<b>2.2.5.3 Der Übergang des Eigentums . . . . .</b>	<b>51</b>
<b>2.2.5.3.1 Allgemeines . . . . .</b>	<b>51</b>
<b>2.2.5.3.2 Die „übertragenden“ Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz . . . . .</b>	<b>53</b>
<b>2.2.5.3.3 Der Formwechsel nach dem Umwandlungsgesetz . . . . .</b>	<b>55</b>
<b>2.2.5.3.4 Eigentumsübergang in anderen Fällen (insbesondere Enteignung und Flurbereinigung) . . . . .</b>	<b>55</b>
<b>2.2.5.4 Das Meistgebot . . . . .</b>	<b>58</b>

## Inhaltsübersicht

2.2.5.5	Die Zwischengeschäfte . . . . .	60
2.2.6	Die Ergänzungstatbestände . . . . .	65
2.2.6.1	Einleitung . . . . .	65
2.2.6.2	Der Erwerb der Verwertungsmöglichkeit . . . . .	65
2.2.6.3	Wesentliche Änderung des Gesellschafterbestandes einer Personengesellschaft . . . . .	69
2.2.6.3.1	Vorbemerkung . . . . .	69
2.2.6.3.2	Steuertatbestand . . . . .	69
2.2.6.3.3	Verhältnis zu Befreiungsvorschriften . . . . .	75
2.2.6.4	Die Anteilsvereinigung . . . . .	77
2.2.6.4.1	Die „Vereinigung“ von 95 % der Anteile in einer Hand . . . . .	78
2.2.6.4.2	Grundstück im Vermögen der Gesellschaft . . . . .	79
2.2.7	Aufeinanderfolge mehrerer Tatbestände . . . . .	81
2.3	Der Grundstücksbegriff . . . . .	82
2.3.1	Vorbemerkung . . . . .	82
2.3.2	Der Grundstücksbegriff des bürgerlichen Rechts . . . . .	82
2.3.3	Der Grundstücksbegriff des Grunderwerbsteuerrechts . . . . .	85
2.3.4	Sonderformen des grunderwerbsteuerlichen Grundstücks . . . . .	90
2.3.4.1	Miteigentumsanteil und Anteil an einer Gesamthand . . . . .	90
2.3.4.2	Wohnungseigentum und Teileigentum . . . . .	91
2.3.5	Die grundstücksgleichen Rechte . . . . .	94
2.3.5.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	94
2.3.5.2	Das Erbbaurecht und das Wohnungserbbaurecht . . . . .	94
2.3.5.3	Das Gebäude auf fremdem Boden . . . . .	98
2.3.5.4	Dinglich gesicherte Sondernutzungsrechte . . . . .	102
2.3.6	Wirtschaftliche Einheiten und Grundstücksteile als Gegenstand eines Erwerbsvorgangs . . . . .	102
2.4	Die Steuerbefreiungen . . . . .	105
2.4.1	Die allgemeinen Steuerbefreiungen . . . . .	105
2.4.1.1	Gemeinsamkeiten der Steuerbefreiungen . . . . .	105
2.4.1.2	Bagatellgrenze . . . . .	106
2.4.1.3	Grundstückserwerb von Todes wegen und Grundstücks-schenkungen . . . . .	106
2.4.1.3.1	Vorbemerkung . . . . .	106
2.4.1.3.2	Erwerb von Todes wegen . . . . .	107
2.4.1.3.2.1	Erbrechtliche Grundlagen . . . . .	107
2.4.1.3.2.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	107
2.4.1.3.3	Schenkungen unter Lebenden . . . . .	110
2.4.1.3.3.1	Bürgerlich-rechtliche Grundlagen . . . . .	110
2.4.1.3.3.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	110
2.4.1.4	Erwerb eines Nachlassgrundstücks bei der Erbauseinandersetzung . . . . .	113
2.4.1.4.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	113
2.4.1.4.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	114
2.4.1.5	Erwerbe zwischen Ehegatten und Lebenspartnern . . . . .	116
2.4.1.6	Erwerbe im Zusammenhang mit einer Scheidung oder Vermögens-auseinandersetzung . . . . .	116
2.4.1.7	Erwerbsvorgänge zwischen Personen, die in gerader Linie verwandt sind . . . . .	117
2.4.1.7.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	117

2.4.1.7.2	Grunderwerbstuerliche Behandlung . . . . .	117
2.4.1.8	Erwerbe bei Auseinandersetzung einer fortgesetzten Gütergemeinschaft . . . . .	118
2.4.1.8.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	118
2.4.1.8.2	Grunderwerbstuerliche Behandlung . . . . .	119
2.4.1.9	Rückerober eines Grundstücks durch den Treugeber bei Auflösung des Treuhandverhältnisses . . . . .	119
2.4.2	Besondere Ausnahmen von der Besteuerung . . . . .	119
2.4.2.1	Befreiungen im GrEStG . . . . .	119
2.4.2.2	Befreiungen außerhalb des Grunderwerbstuerugesetzes . . . . .	121
2.4.3	Erwerbsvorgänge zwischen Gesamthändlern und der Gesamthand sowie Aufteilung in Flächeneigentum . . . . .	122
2.4.3.1	Der Grundgedanke der Befreiungen . . . . .	122
2.4.3.2	Die Ermittlung der maßgeblichen Beteiligungsquote . . . . .	124
2.4.3.3	Einzelheiten: Verhinderung von Steuerumgehungen . . . . .	126
2.4.3.3.1	Übertragungen auf eine Gesamthand . . . . .	126
2.4.3.3.2	Übergang von einer Gesamthand . . . . .	130
2.4.3.4	Einzelfragen . . . . .	132
2.4.3.4.1	Zusammentreffen mit anderen Steuerbefreiungen . . . . .	132
2.4.3.4.2	GmbH & Co. KG . . . . .	133
2.4.3.4.3	Juristische Personen . . . . .	133
2.4.3.4.4	Anteilsvereinigung . . . . .	133
2.4.3.4.5	Steuervergünstigungen bei Umstrukturierungen im Konzern . . . . .	134
2.4.3.4.5.1	Begünstigte Rechtsvorgänge . . . . .	135
2.4.3.4.5.2	Begünstigte Konzernsachverhalte . . . . .	136
2.4.3.4.5.3	Zeitkorridor . . . . .	137
2.4.3.4.5.4	Rechtsfolgen . . . . .	138
	2.4.3.4.6 Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum	138
2.5	Die Besteuerungsgrundlage (Bemessungsgrundlage) . . . . .	142
2.5.1	Einleitung . . . . .	142
2.5.2	Der für die Besteuerung maßgebende Zustand des Grundstücks . . . . .	143
2.5.2.1	Bauherrenmodelle . . . . .	144
2.5.2.2	Gegenstand des Erwerbsvorgangs bei faktischer Verknüpfung von Verträgen . . . . .	146
2.5.3	Der Begriff der Gegenleistung . . . . .	149
2.5.3.1	Die eigentliche Gegenleistung . . . . .	150
2.5.3.2	Zusatzeistungen des Erwerbers zur vereinbarten Gegenleistung . . . . .	156
2.5.3.3	Die auf den Erwerber kraft Gesetzes übergehenden nichtdauernden Grundstückslasten . . . . .	157
2.5.3.4	Leistungen an Dritte für Erwerbsverzicht . . . . .	161
2.5.3.5	Drittleistungen an den Veräußerer für den Erwerb . . . . .	161
2.5.3.6	Keine „Hinzurechnung“, wenn die Gegenleistung den gemeinen Wert nicht erreicht . . . . .	161
2.5.3.7	Kürzungen der Gegenleistung, insbesondere die Aufteilung einer Gesamtgegenleistung . . . . .	162
2.5.4	Die Bewertung der Gegenleistung . . . . .	164
2.5.5	Die Gegenleistung beim Tausch . . . . .	166
2.5.6	Die Gegenleistung in Sonderfällen . . . . .	167

## Inhaltsübersicht

2.5.6.1	Einleitung .....	167
2.5.6.2	Die Gegenleistung bei Hingabe eines Grundstücks an Erfüllungs statt .....	168
2.5.6.3	Die Gegenleistung beim Meistgebot .....	168
2.5.6.4	Die Gegenleistung bei Abtretung der Rechte aus dem Meistgebot und des Übereignungsanspruchs .....	172
2.5.6.5	Die Gegenleistung bei der Enteignung .....	172
2.5.6.6	Die Gegenleistung in gesetzlich nicht geregelten Sonderfällen .....	173
2.5.6.6.1	Die Gegenleistung beim Eigentumstübergang .....	173
2.5.6.6.2	Die Gegenleistung beim Erwerb der Verwertungsmöglichkeit .....	173
2.5.6.6.3	Die Bemessungsgrundlage bei gemischten Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage .....	174
2.5.6.6.4	Bemessungsgrundlage bei „Bauherrenmodellen“ und ähnliche Gestaltungen .....	174
2.5.7	Der Grundbesitzwert als Besteuerungsgrundlage .....	175
2.5.7.1	Anwendungsbereich .....	175
2.5.7.2	Fehlende Gegenleistung .....	175
2.5.7.3	Nicht zu ermittelnde Gegenleistung .....	176
2.5.7.4	Die Bemessungsgrundlage bei Umwandlungen, Einbringungen und anderen Erwerbsvorgängen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage .....	177
2.5.7.5	Änderungen im Gesellschafterbestand .....	177
2.5.7.6	Anteilsvereinigung .....	177
2.5.8	Der maßgebende Grundbesitzwert .....	177
2.5.8.1	Abgrenzung und Bewertung (Hinweise) .....	178
2.5.8.2	Grundvermögen .....	178
2.5.8.2.1	Sonderfälle .....	179
2.5.8.2.2	Land- und Forstwirtschaft .....	179
2.5.8.2.3	Verfahrensrechtliches .....	180
2.6	Nichtfestsetzung der Steuer, Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung .....	180
2.6.1	Einleitung .....	180
2.6.2	Gliederung der Tatbestände .....	181
2.6.3	Die freiwillige Rückgängigmachung vor Eigentumsübergang .....	181
2.6.3.1	Notwendigkeit echter Rückgängigmachung .....	182
2.6.3.2	Fristen für die Rückabwicklung .....	184
2.6.3.3	Antrag, Verfahrensrechtliches .....	185
2.6.4	Rückgängigmachung aufgrund eines Rechtsanspruchs .....	185
2.6.5	Freiwilliger Rückerwerb des Eigentums .....	186
2.6.6	Rückerwerb bei nichtigem Kausalgeschäft .....	187
2.6.7	Rückerwerb aufgrund eines Rechtsanspruchs .....	187
2.6.8	Nachträgliche Herabsetzung der Gegenleistung .....	187
2.6.9	Anwendbarkeit von § 16 auf Erwerbsvorgänge nach § 1 Abs. 2, 2 a und 3 GrESTG .....	188
2.7	Steuersatz, Veranlagung, Anzeigepflichten, Unbedenklichkeitsbescheinigung .....	188
2.7.1	Steuersatz .....	188
2.7.2	Pauschbesteuerung .....	188
2.7.3	Steuerschuldner .....	189
2.7.3.1	Steuerschuldner im Regelfall .....	189
2.7.3.2	Steuerschuldner in Sonderfällen .....	190
2.7.4	Entstehung der Steuer .....	190

2.7.5	Fälligkeit .....	191
2.7.6	Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	192
2.7.7	Anzeigepflichten der Gerichte, Behörden und Notare .....	193
2.7.8	Anzeigepflicht der Beteiligten .....	194
2.7.9	Unbedenklichkeitsbescheinigung .....	195
<b>3</b>	<b>Kraftfahrzeugsteuer (KraftSt) .....</b>	<b>196</b>
<b>3.1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>196</b>
3.1.1	Zweck, Bedeutung und Verhältnis zum Verkehrsrecht .....	196
3.1.2	Rechtsquellen der KraftSt .....	197
3.1.3	Gesetzgebungs Zuständigkeit, Steuergläubiger, Erhebung .....	198
3.1.4	Geschichte der KraftSt .....	198
3.1.5	Situation und Zukunft der KraftSt .....	200
<b>3.2</b>	<b>Gegenstand der Steuer .....</b>	<b>201</b>
3.2.1	Fahrzeuge .....	202
3.2.2	Inländisches Fahrzeug .....	202
3.2.3	Ausländisches Fahrzeug .....	204
3.2.4	Halten eines Fahrzeuges .....	205
3.2.4.1	Saisonkennzeichen .....	207
3.2.5	Verkehr auf öffentlichen Straßen .....	208
3.2.6	Zuteilung von Kennzeichen für Prüfungs-, Probe- und Überfahrungsfahrten .....	209
3.2.6.1	Rote Kennzeichen zur wiederkehrenden Verwendung .....	209
3.2.6.1.1	Kurzzeitkennzeichen .....	211
3.2.6.1.2	Oldtimerkennzeichen .....	211
3.2.7	Widerrechtliche Benutzung .....	212
<b>3.3</b>	<b>Steuerbefreiungen .....</b>	<b>216</b>
3.3.1	Allgemeines .....	216
3.3.2	Zulassungsfreie Fahrzeuge .....	218
3.3.2.1	(Selbstfahrende) Arbeitsmaschinen und Stapler .....	219
3.3.2.2	Einachsige Zugmaschinen .....	220
3.3.2.3	Kleinkrafträder, Fahrräder mit Hilfsmotor und Leichtkrafträder .....	220
3.3.2.4	Maschinell angetriebene Krankenfahrräder .....	221
3.3.2.5	Anhänger .....	221
3.3.3	Fahrzeuge der Sicherheitsbehörden .....	222
3.3.4	Wegebaufahrzeuge von Gebietskörperschaften .....	222
3.3.5	Fahrzeuge zur Straßenreinigung .....	223
3.3.6	Notfallfahrzeuge .....	223
3.3.7	Fahrzeuge für Hilfsgütertransporte .....	225
3.3.8	Omnibusse im Linienverkehr .....	226
3.3.9	Zugmaschinen, Sonderfahrzeuge und Anhänger in bzw. für land- oder forstwirtschaftliche Betriebe bzw. zur Beförderung von Milch etc. .....	228
3.3.9.1	Allgemeines .....	228
3.3.9.2	Kreis der steuerbefreiten Fahrzeuge .....	228
3.3.9.2.1	Zugmaschinen .....	229
3.3.9.2.2	Sonderfahrzeuge .....	230
3.3.9.2.3	Anhänger .....	231

## Inhaltsübersicht

3.3.9.3	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	231
3.3.9.4	Verwendung im land- oder forstwirtschaftlichen Betrieb . . . . .	232
3.3.9.5	Lohnarbeiten für land- oder forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	233
3.3.9.6	Beförderungen für land- oder forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	234
3.3.9.7	Beförderung von Milch etc. . . . .	234
3.3.9.8	Pflege öffentlicher Grünflächen und Straßenreinigung . . . . .	235
3.3.9.9	Beispiele . . . . .	236
3.3.10	Schausteller-Fahrzeuge . . . . .	237
3.3.11	Kombinierter Verkehr . . . . .	238
3.3.12	Fahrzeuge diplomatischer und konsularischer Vertretungen . . . . .	239
3.3.13	Zur Ausfuhr bestimmte Fahrzeuge . . . . .	240
3.3.14	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	240
3.3.14.1	Allgemeines . . . . .	240
3.3.14.2	Vorübergehender Aufenthalt von Personenkraftfahrzeugen . . . . .	240
3.3.14.3	Steuerbefreiung nach dem Genfer und nach bilateralen Abkommen . . . . .	242
3.3.14.4	Sonderfälle in § 3 Nr. 14 bis 16 KraftStG . . . . .	245
3.3.15	Fahrzeuge von Schwerbehinderten . . . . .	245
3.3.15.1	Zweck, Umfang und Verhältnis zu anderen Steuervergünstigungen . . . . .	245
3.3.15.2	Begünstigter Personenkreis . . . . .	246
3.3.15.3	Begünstigte Fahrzeuge und deren Anzahl . . . . .	247
3.3.15.4	Ausschluss der Steuervergünstigungen . . . . .	248
3.3.15.5	Formelle Voraussetzungen und Folgen der Steuervergünstigung . . . . .	251
3.3.15.6	Besitzstandsklausel . . . . .	253
3.3.16	Berücksichtigung der Schadstoffemissionen und des Kraftstoffverbrauchs bei der Besteuerung von Personenkraftwagen . . . . .	254
3.3.16.1	Stärkere Berücksichtigung der Schadstoffemissionen bei der Besteuerung von Personenkraftwagen . . . . .	254
3.3.16.1.1	Überblick über die Steuerbegünstigungen und deren Voraussetzungen . . . . .	254
3.3.16.1.2	Besonders schadstoffreduzierte Personenkraftwagen gem. § 3 b und § 3 c KraftStG . . . . .	256
3.3.16.1.2.1	Allgemeines . . . . .	256
3.3.16.1.2.2	Steuerbefreiung für besonders schadstoffreduzierte Personenkraftwagen mit Selbstzündungsmotor . . . . .	256
3.3.16.1.2.3	Steuerbefreiung für besonders partikelreduzierte Personenkraftwagen . . . . .	258
3.3.16.1.2.4	Steuerbefreiung für Elektrofahrzeuge . . . . .	259
3.3.17	Sonstige Steuerbefreiungen . . . . .	260
3.3.17.1	Fahrzeuge internationaler Organisationen . . . . .	260
3.3.17.2	Hinweis auf Sonderfälle von Steuerbefreiungen . . . . .	260
3.3.17.3	Fälle ohne Vergünstigungsmöglichkeiten . . . . .	260
3.4	Steuerberechnung . . . . .	261
3.4.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	261
3.4.1.1	Nach dem Hubraum werden besteuert . . . . .	261
3.4.1.2	Besteuerung nach Kohlendioxidemissionen . . . . .	263
3.4.1.3	Wohnmobile . . . . .	263
3.4.1.4	Andere Fahrzeuge . . . . .	264
3.4.1.5	Umbaufälle . . . . .	265
3.4.1.6	Änderung des KraftSt-Bescheides bei fehlerhafter Einstufung eines Umbaufalles . . . . .	267

## Inhaltsübersicht

3.4.2	Steuersätze . . . . .	269
3.4.2.1	Überblick . . . . .	269
3.4.2.2	Krafträder mit Hubkolbenmotoren . . . . .	269
3.4.2.3	Personenkraftwagen mit Hubkolbenmotoren . . . . .	269
3.4.2.3.1	Euro-3-PKW, Euro-4-PKW und 3-Liter-Auto als schadstoffarm anerkannt . . . . .	270
3.4.2.3.2	Euro-2-PKW (und 5-Liter-Autos) als schadstoffarm anerkannt . . . . .	271
3.4.2.3.3	Euro-1-PKW und vergleichbare PKW schadstoffarm oder bedingt schadstoffarm . . . . .	271
3.4.2.3.4	Euro-1-ähnliche PKW, nicht schadstoffarm, die bei Ozonalarm fahren dürfen . . . . .	271
3.4.2.3.5	PKW, die schlechter als Euro 1 sind (Fahrzeuge mit ungeregeltem Katalysator) . . . . .	272
3.4.2.3.6	Übersicht über die für die Einstufung maßgeblichen Schlüsselnummern . . . . .	272
3.4.2.3.7	Besteuerung nach Kohlendioxidemission und Hubraum . . . . .	275
3.4.2.3.8	Besteuerung der Wohnmobile . . . . .	275
3.4.2.3.9	Besteuerung von Fun-Fahrzeugen . . . . .	276
3.4.2.4	Alle anderen Fahrzeuge . . . . .	277
3.4.2.4.1	Kraftfahrzeuge bis zu 3.500 kg Gesamtgewicht . . . . .	277
3.4.2.4.2	Schadstoffarme Kraftfahrzeuge mit einem verkehrsrechtlich zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3.500 kg . . . . .	277
3.4.2.4.3	Geräuscharme Kraftfahrzeuge mit einem verkehrsrechtlich zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3.500 kg . . . . .	279
3.4.2.4.4	Kraftfahrzeuge mit einem verkehrsrechtlich zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3.500 kg, die weder schadstoff- noch geräuscharm sind . . . . .	281
3.4.2.4.5	Kraftfahrzeug-Anhänger . . . . .	281
3.4.2.5	Autobahnbenutzungsgebühr für schwere Nutzfahrzeuge . . . . .	282
3.4.2.6	Elektrofahrzeuge . . . . .	282
3.4.2.7	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	282
3.4.2.8	Oldtimer-Kennzeichen und rote Kennzeichen . . . . .	283
3.4.2.9	Zuschlag für Personenwagen mit Dieselmotor . . . . .	283
3.4.3	Sonderregelung für Kfz-Anhänger . . . . .	283
3.4.3.1	Bedeutung . . . . .	283
3.4.3.2	Voraussetzungen . . . . .	284
3.4.3.3	Folge von Verstößen . . . . .	285
3.5	Erhebungsverfahren . . . . .	286
3.5.1	Steuerschuldner . . . . .	286
3.5.1.1	Inländische Fahrzeuge . . . . .	286
3.5.1.2	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	287
3.5.1.3	Widerrechtlich benutzte Fahrzeuge . . . . .	287
3.5.1.4	Vergabe von roten Kennzeichen und Oldtimer-Kennzeichen . . . . .	287
3.5.2	Zuständigkeiten . . . . .	287
3.5.3	Steuerentstehung und Dauer der Steuerpflicht . . . . .	290
3.5.3.1	Steuerentstehung . . . . .	290
3.5.3.2	Dauer der Steuerpflicht . . . . .	290
3.5.3.2.1	Inländische Fahrzeuge . . . . .	290
3.5.3.2.2	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	295

## Inhaltsübersicht

3.5.3.2.3	Widerrechtlich benutzte Fahrzeuge . . . . .	295
3.5.3.2.4	Rote Kennzeichen, Ausfuhr- und Oldtimer-Kennzeichen . . . . .	296
3.5.3.2.5	Saisonkennzeichen . . . . .	296
3.5.3.2.6	Genaue Dauer der Steuerpflicht . . . . .	297
3.5.4	Fälligkeit und Entrichtungszeiträume . . . . .	298
3.5.4.1	Fälligkeit . . . . .	298
3.5.4.2	Entrichtungszeiträume . . . . .	299
3.5.4.2.1	Bedeutung und Übersicht . . . . .	299
3.5.4.2.2	Regelentrichtungszeitraum ein Jahr . . . . .	299
3.5.4.2.3	Halb-, Vierteljahresentrichtungszeitraum . . . . .	300
3.5.4.2.4	Wechsel des Entrichtungszeitraums . . . . .	300
3.5.4.2.5	Entrichtung nach Tagen . . . . .	301
3.5.4.2.6	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	302
3.5.4.2.7	Abrechnungsverfahren . . . . .	303
3.5.5	Steuerfestsetzung . . . . .	303
3.5.5.1	Steuererklärungen, Steuerkarten . . . . .	303
3.5.5.2	Unbefristete Steuerfestsetzungen . . . . .	304
3.5.5.3	Befristete Steuerfestsetzungen . . . . .	305
3.5.5.4	Neufestsetzungen . . . . .	306
3.5.5.4.1	Zweck . . . . .	306
3.5.5.4.2	Änderung von Bemessungsgrundlage oder Steuersatz . . . . .	306
3.5.5.4.3	Eintritt oder Wegfall von Voraussetzungen einer Steuervergünstigung . . . . .	307
3.5.5.4.4	Nachträgliche Feststellung des Nichtvorliegens von Steuervergünstigungen . . . . .	308
3.5.5.4.5	Beendigung der Steuerpflicht . . . . .	310
3.5.5.4.6	Berichtigung eines fehlerhaften Steuerbescheides . . . . .	310
3.5.5.4.7	Änderung der Gültigkeitsdauer eines Saisonkennzeichens . . . . .	311
3.5.5.4.8	Ergänzungsfestsetzung . . . . .	311
3.5.5.4.9	Verschiebung von Neufestsetzungen . . . . .	312
3.5.5.5	Standortverlegung ohne Halterwechsel . . . . .	312
3.5.5.6	Steuerfestsetzungen durch die Zulassungsbehörden . . . . .	312
3.5.5.7	Festsetzungs- und Zahlungsverjährung . . . . .	313
3.5.5.8	Streitwert im KraftSt-Rechtsstreit . . . . .	313
3.5.5.9	Steuererlass aus Billigkeitsgründen . . . . .	313
3.6	Erstattung der Steuer . . . . .	314
3.6.1	Erstattung der Steuer gem. § 37 AO . . . . .	314
3.6.2	Erstattung der Steuer bei Beförderungen von Fahrzeugen mit der Eisenbahn . . . . .	315
<b>4</b>	<b>Versicherungsteuer . . . . .</b>	<b>317</b>
4.1	Allgemeines . . . . .	317
4.1.1	Zweck der Versicherungsteuer . . . . .	317
4.1.2	Stellung der Versicherungsteuer im Rechtsgefüge . . . . .	317
4.1.2.1	Verhältnis zu anderen Rechtsgebieten . . . . .	317
4.1.2.2	Verhältnis zu anderen Steuern . . . . .	317
4.1.3	Rechtsquellen der Versicherungsteuer . . . . .	318
4.1.3.1	Versicherungsteuergesetz (VersStG) . . . . .	318
4.1.3.2	Versicherungsteuer-Durchführungsverordnung (VersStDV) . . . . .	318

## Inhaltsübersicht

4.1.4	Gesetzgebungs Zuständigkeit, Steuerkläbiger, Erhebung .....	319
4.1.5	Geschichte .....	319
4.2	Steuergegenstand der Versicherungsteuer .....	322
4.2.1	Zahlung des Versicherungsentgelts .....	322
4.2.1.1	Beispiele für Entgeltsbestandteile .....	324
4.2.1.2	Beispiele für nicht zum Entgelt gehörende Beträge .....	325
4.2.1.3	Verrechnung von Gewinnanteilen .....	326
4.2.2	Versicherungsverhältnis .....	328
4.2.2.1	Begriff .....	328
4.2.2.2	Arten .....	329
4.2.2.2.1	Versicherungsverhältnisse, entstanden durch Vertrag .....	330
4.2.2.2.2	Versicherung bei öffentlich-rechtlichen bzw. privaten Versicherungsunternehmen .....	330
4.2.2.2.3	Sach- und Personenversicherung .....	331
4.2.2.2.3	Sonderfälle und Beispiele .....	332
4.2.2.3.1	§ 2 Abs. 1 VersStG .....	332
4.2.2.3.2	Forderungsausfall-, Delkredere-, Kreditversicherung .....	333
4.2.2.3.3	Gruppenversicherungen .....	334
4.2.2.3.4	Zahlungen an Unterstützungskassen .....	334
4.2.2.3.5	Schadensreserveeintritte .....	334
4.2.2.3.6	§ 2 Abs. 2 VersStG – Bürgschaft kein Versicherungsvertrag .....	335
4.2.2.3.7	Selbstversicherung – kein Versicherungsvertrag .....	335
4.2.2.3.8	Innerbetriebliche Umbuchungen – kein Versicherungsvertrag .....	335
4.2.2.3.9	Verschaffung von Versicherungsschutz durch Kreditvermittler für seine Kunden – kein Versicherungsvertrag .....	336
4.2.2.3.10	Leistungen aus Einlagesicherungsfonds auch an Nichtmitglieder – kein Versicherungsvertrag .....	336
4.2.2.3.11	Risikoübernahme durch Leasinggesellschaft .....	336
4.2.3	Tatbestände des Versicherungsteuer gesetzes .....	336
4.2.3.1	Örtliche Voraussetzungen .....	336
4.2.3.2	Tatbestände des § 1 Abs. 2 i. V. m. Abs. 1 VersStG .....	337
4.2.3.3	Tatbestände des § 1 Abs. 3 i. V. m. Abs. 2 Satz 2 und Abs. 1 VersStG .....	340
4.2.3.4	Tatbestände des § 1 Abs. 4 i. V. m. Abs. 1 VersStG .....	340
4.2.3.5	Bedeutung des Niederlassungsorts des Versicherers .....	342
4.2.4	Fälle zum Steuergegenstand .....	343
4.3	Steuerbefreiungen .....	345
4.3.1	Rückversicherung .....	345
4.3.2	Öffentlich-rechtliche Pensionskassen .....	346
4.3.3	Unfallversicherung nach SGB VII .....	346
4.3.4	Arbeitslosenversicherung nach SGB III, Versicherung nach EFZG und AAG .....	347
4.3.5	Personenversicherungen .....	347
4.3.6	Versorgungsempfänger .....	349
4.3.7	Lohnausgleichsversicherungen .....	350
4.3.8	Versicherungen bei Arbeitskämpfen .....	350
4.3.9	Versicherungen für ausländische Vertretungen und deren Personal .....	350
4.3.10	Viehversicherungen .....	350
4.3.11	Transportgüterversicherung für internationale Transporte .....	351
4.3.12	Andere Steuerbefreiungen .....	352

## Inhaltsübersicht

<b>4.4 Steuerberechnung</b>	353
4.4.1 Bemessungsgrundlage	353
4.4.1.1 Ausgangspunkt: Versicherungsentgelt	353
4.4.1.2 Regelfall: Entgelt für jede einzelne Versicherung	353
4.4.1.3 Zwei Möglichkeiten der Abweichung: Gesamtbetrag der Versicherungsentgelte	353
4.4.1.4 Hagelversicherungen	354
4.4.1.5 Versicherungen mit Feuerschutzanteil	354
4.4.1.6 Umrechnung ausländischer Werte	355
4.4.2 Steuersatz	355
4.4.2.1 Regelsteuersatz, Sondersteuersätze	355
4.4.2.2 Herausrechnungsfaktoren bei Bruttobeträgen	357
4.4.2.3 Beispiel zur Steuerberechnung	357
<b>4.5 Erhebungsverfahren</b>	357
4.5.1 Steuerschuldner, Haftungsschuldner, Entrichtungsschuldner	357
4.5.2 Zuständigkeit, Anmeldungs- und Mitteilungspflichten	359
4.5.2.1 Zuständigkeit	359
4.5.2.2 Anmeldungspflichten und Anzeigepflichten	360
4.5.2.3 Mitteilungspflichten von Behörden	360
4.5.3 Entrichtung und Entstehung der Steuer	361
4.5.3.1 Arten der Steuerentrichtung	361
4.5.3.1.1 Steueranmeldungsverfahren nach der Ist-Einnahme	362
4.5.3.1.2 Steueranmeldungsverfahren nach der Soll-Einnahme	362
4.5.3.1.3 Steueranmeldungsverfahren durch den Versicherungsnehmer	362
4.5.3.2 Grundlage der Steuerentrichtung	363
4.5.3.3 Einzelheiten der Steuerentrichtung	363
4.5.3.3.1 Anmeldungszeitraum	363
4.5.3.3.2 Anmeldungsfrist	363
4.5.3.3.3 Zahlungsfrist	364
4.5.3.3.4 Änderung von Versicherungsentgelten	364
4.5.3.3.5 Mitversicherung	364
4.5.3.3.6 Pauschverfahren, Schätzung	364
4.5.3.3.7 Anmeldungsverpflichtete Person	365
4.5.3.3.8 Form der Anmeldung	365
4.5.4 Festsetzung der Steuer	365
4.5.4.1 Festsetzung durch das BZSt bei Nichtabgabe der Steueranmeldung	365
4.5.4.2 Festsetzung durch das BZSt aufgrund einer Außenprüfung	366
<b>4.6 Erstattung der Steuer</b>	366
4.6.1 Arten der Erstattung	366
4.6.2 Möglichkeiten und Ausschlüsse der Erstattung	367
4.6.3 Beispiele	369
4.6.4 Verhältnis von § 9 VersStG zu § 3 Abs. 2 VersStG	370
4.6.5 Form, Berechtigter und Ausmaß der Erstattung	371
<b>4.7 Anwendungsvorschriften, Übergangsregelungen</b>	371
<b>5 Feuerschutzsteuer</b>	373
<b>5.1 Allgemeines</b>	373
5.1.1 Zweck der Feuerschutzsteuer	373

## Inhaltsübersicht

5.1.2	Verhältnis zu anderen Steuern und Abgaben .....	373
5.1.2.1	Zur Versicherungsteuer .....	373
5.1.2.2	Zur Feuerwehrabgabe .....	374
5.1.3	Rechtsquellen der Feuerschutzsteuer .....	374
5.1.4	Gesetzgebungs Zuständigkeit, Steuergläubiger, Erhebung .....	375
5.1.5	Geschichte .....	376
5.2	Steuergegenstand .....	378
5.2.1	Entgegennahme von Versicherungsentgelten .....	378
5.2.1.1	Versicherungsentgelt .....	378
5.2.1.2	Nicht zum Versicherungsentgelt gehörnen die Kosten für Sonderleistungen .....	379
5.2.1.3	Die Feuerschutzsteuer knüpft an den äußeren Akt der Entgegennahme des Versicherungsentgelts durch den Versicherer an .....	379
5.2.1.4	Verrechnung von Gewinnanteilen .....	379
5.2.2	Feuerversicherungen .....	379
5.2.2.1	Begriff .....	379
5.2.2.2	Kombinierte Versicherungen .....	381
5.2.3	Versicherter Gegenstand bzw. Risiko im Geltungsbereich des Gesetzes .....	383
5.2.3.1	Sachbelegenheit .....	383
5.2.3.2	Risikobelegenheit .....	384
5.3	Steuerbefreiungen .....	385
5.4	Steuerberechnung .....	386
5.4.1	Bemessungsgrundlage .....	386
5.4.1.1	Rechtslage bis zum 30.06.2010 .....	386
5.4.1.2	Rechtslage ab dem 01.07.2010 .....	386
5.4.1.3	Gesamtbetrag der Entgelte .....	387
5.4.1.4	Rückversicherung .....	387
5.4.2	Steuersatz und Steuerberechnung .....	387
5.5	Erhebungsverfahren .....	388
5.5.1	Steuerschuldner .....	388
5.5.2	Zuständigkeit .....	388
5.5.3	Anmeldungs- und Mitteilungspflichten .....	389
5.5.4	Entstehung der Steuer .....	390
5.5.5	Entrichtung der Steuer .....	390
5.5.5.1	Arten der Steuerentrichtung .....	390
5.5.5.1.1	Steueranmeldungsverfahren nach der Ist-Einnahme .....	390
5.5.5.1.2	Steueranmeldungsverfahren nach der Soll-Einnahme .....	390
5.5.5.1.3	Steueranmeldungsverfahren durch den Versicherungsnehmer .....	390
5.5.5.2	Grundlage der Steuerentrichtung .....	391
5.5.5.3	Einzelheiten der Steuerentrichtung .....	391
5.5.5.3.1	Anmeldungszeitraum .....	391
5.5.5.3.2	Anmeldungsfrist .....	392
5.5.5.3.3	Zahlungsfrist .....	392
5.5.5.3.4	Änderung von Versicherungsentgelten .....	392
5.5.5.3.5	Pauschverfahren .....	392
5.5.6	Festsetzung der Steuer .....	392

## Inhaltsübersicht

5.5.6.1	Festsetzung durch das FA bei Nichtabgabe der Steueranmeldung .....	392
5.5.6.2	Festsetzung aufgrund einer Außenprüfung .....	393
5.6	Minderung der Bemessungsgrundlage .....	393
5.6.1	Rückzahlung des Versicherungsentgelts .....	393
5.6.2	Nicht eingegangene Versicherungsentgelte .....	394
5.7	Zerlegung des Steueraufkommens .....	394
<b>6</b>	<b>Rennwett- und Lotteriesteuer</b> .....	396
6.1	Allgemeines .....	396
6.1.1	Zweck und Abgrenzung beider Steuern .....	396
6.1.2	Rechtsquellen und Geschichte .....	396
6.1.3	Aufbau der Rechtsquellen .....	397
6.1.4	Verhältnis zu anderen Steuern .....	398
6.1.5	Gesetzgebungs Zuständigkeit, Steuergläubiger, Erhebung .....	399
6.1.6	Verfassungsmäßigkeit .....	399
6.2	Rennwettsteuer .....	399
6.2.1	Steuergegenstand .....	399
6.2.1.1	Totalisator und Buchmacher .....	399
6.2.1.2	(Öffentliche) Pferderennen etc. ....	401
6.2.1.3	Abschluss von Wetten .....	401
6.2.2	Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	404
6.2.2.1	Bemessungsgrundlage .....	404
6.2.2.2	Steuersatz .....	405
6.2.3	Erhebungsverfahren .....	405
6.2.3.1	Steuerschuldner .....	405
6.2.3.2	Zuständigkeit .....	405
6.2.3.3	Entstehung der Steuerschuld, Fälligkeit .....	406
6.2.3.4	Entrichtung der Steuer .....	406
6.2.3.5	Festsetzung der Rennwettsteuer .....	407
6.2.4	Erstattung der Rennwettsteuer .....	407
6.3	Lotteriesteuer .....	408
6.3.1	Steuergegenstand .....	408
6.3.1.1	Lotterie und Ausspielung .....	408
6.3.1.2	Glücksspiel .....	411
6.3.1.3	Öffentlichkeit .....	413
6.3.1.4	Festgelegter Spielplan .....	414
6.3.1.5	Geleisteter Einsatz .....	415
6.3.1.6	Inländische Veranstaltung .....	417
6.3.1.7	Nebentatbestand: Einbringen ausländischer Lose oder Ausweise in das Inland .....	417
6.3.2	Steuerbefreiungen .....	417
6.3.2.1	Nichtgewerbliche Ausspielungen .....	418
6.3.2.2	Genehmigte Lotterien und Ausspielungen .....	418
6.3.3	Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	421
6.3.3.1	Bemessungsgrundlage .....	421
6.3.3.2	Steuersatz .....	422

## Inhaltsübersicht

6.3.4	Erhebungsverfahren . . . . .	423
6.3.4.1	Steuerschuldner . . . . .	423
6.3.4.2	Zuständigkeit . . . . .	424
6.3.4.3	Entstehung der Steuerschuld, Fälligkeit . . . . .	424
6.3.4.4	Entrichtung der Steuer . . . . .	425
6.3.4.5	Festsetzung der Lotteriesteuer . . . . .	426
6.3.5	Erstattung der Lotteriesteuer . . . . .	427
6.4	Sonstiges . . . . .	428
6.4.1	Steueraufsicht . . . . .	428
6.4.2	Strafvorschriften . . . . .	428
<b>Abkürzungen . . . . .</b>		431
<b>Paragraphenschlüssel . . . . .</b>		435
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		449