

Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber	7
Die Autoren	7
Vorwort der Herausgeber zur 23. Auflage (Prüfung 2024)	8
Vorwort der Autoren zur 23. Auflage (Prüfung 2024)	9
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1 – 3	11
Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen	14
Abkürzungsverzeichnis	33

A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung 43

I Einführung	45
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung	45
2 Grundlagen des Abgabenrechts	45
2.1 Geschichte und Bedeutung der Abgabenordnung	45
2.2 Aufbau der Abgabenordnung	47
3 Steuerliche Grundbegriffe	48
3.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen (§ 3 AO)	48
3.2 Begriff des Gesetzes (§ 4 AO)	49
3.3 Rückwirkung von Gesetzen	50
3.4 Gesetzesanwendung	52
3.5 Ermessensausübung (§ 5 AO)	52
3.6 Grundsatz von Treu und Glauben	55
3.6.1 Verbindliche Auskunft	56
3.6.2 Tatsächliche Verständigung	57
3.7 Amtsträger	59
3.8 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8 f. AO)	59
3.8.1 Wohnsitz (§ 8 AO)	59
3.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	60
3.9 Betriebsstätte und ständiger Vertreter (§§ 12 f. AO)	60
3.10 Steuergeheimnis (§ 30 AO)	61
II Allgemeines Steuerschuldrecht	63
1 Steuerschuldverhältnis	63
1.1 Inhalt des Steuerschuldverhältnisses	63
1.2 Beteiligte des Steuerschuldverhältnisses	63
1.3 Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	64
1.4 Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO)	65
1.5 Gesamtschuldnerschaft (§ 44 AO)	67
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO)	68
2.1 Entstehung des Steueranspruchs (§ 38 AO)	68
2.2 Steuererstattungs- und Vergütungsanspruch (§ 37 AO)	70
2.2.1 Steuererstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	70
2.2.2 Steuervergütungsanspruch	72
2.3 Gläubiger- und Schuldnerwechsel	72
2.3.1 Gläubiger- und Schuldnerwechsel kraft Gesetzes	72
2.3.2 Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	73

2.4	Gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	74
2.5	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	74
2.6	Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO)	76
2.7	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	78
2.8	Erlöschen des Steueranspruchs (§ 47 AO)	80
III	Haftung	81
1	Allgemeines	81
2	Haftungstatbestände	81
2.1	Vertragliche Haftung	82
2.2	Gesetzliche Haftung	82
2.2.1	Grundlagen	82
2.2.2	Zivilrechtliche Haftungsansprüche	82
2.2.3	Steuerrechtliche Haftungsansprüche	84
3	Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	98
3.1	Voraussetzungen der Inanspruchnahme	98
3.1.1	Akzessorietät der Haftung	98
3.1.2	Haftungsverjährung	99
3.2	Haftungsbescheid (§ 191 AO)	101
3.3	Rechtsfolgen des Haftungsbescheides	102
IV	Steuerverwaltungsakte	105
1	Definition des Verwaltungsaktes (§ 118 S. 1 AO)	105
2	Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO)	108
2.1	Allgemeines	108
2.2	Bekanntgabearten	111
2.3	Bekanntgabe von Verwaltungsakten in Sonderfällen	112
2.3.1	Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner (§ 122 Abs. 7 AO)	112
2.3.2	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	113
2.3.3	Bekanntgabe bei einheitlichen Feststellungen (§ 183 AO)	116
2.4	Förmliche Bekanntgabe durch Zustellung (§ 122 Abs. 5 AO)	117
2.5	Bekanntgabe von Verwaltungsakten mittels Datenabruf (§ 122a AO)	119
3	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	119
4	Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	119
4.1	Form (§ 119 Abs. 2 AO)	119
4.2	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	120
4.3	Begründung (§ 121 AO)	121
5	Fehlerhafte Verwaltungsakte	122
5.1	Allgemeines	122
5.2	Nichtigkeit von Verwaltungsakten (§ 125 AO)	123
5.3	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte	124
V	Das steuerliche Verwaltungsverfahren	127
1	Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	127
1.1	Organisation der Finanzverwaltung	127
1.2	Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	128
1.3	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 – 29 AO)	128

1.3.1	Zuständigkeit des Lagefinanzamts (§§ 18 und 22 AO)	129
1.3.2	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts (§§ 18, 21 und 22 AO)	129
1.3.3	Zuständigkeit des Finanzamts der vorwiegenden Berufstätigkeit (§§ 18 und 21 AO)	129
1.3.4	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts (§ 19 AO)	129
1.3.5	Zuständigkeit des Geschäftsleitungsfinanzamts (§ 20 AO)	130
1.3.6	Sonstige Zuständigkeitsregeln (§§ 24 – 29 AO)	130
2	Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108 – 110 AO)	131
2.1	Fristen und Termine (§§ 108 f. AO)	131
2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	133
3	Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	136
3.1	Ablauf des Besteuerungsverfahrens	136
3.2	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	136
3.2.1	Grundsatz der Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung ...	136
3.2.2	Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	137
3.2.3	Mitwirkungspflichten	139
3.2.4	Grundsatz des rechtlichen Gehörs (§ 91 AO)	140
4	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	141
4.1	Beweismittel (§§ 92 ff. AO)	142
4.1.1	Beweis durch Auskünfte (§ 93 AO)	143
4.1.2	Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	144
4.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140 – 148 AO)	145
4.2.1	Allgemeines	145
4.2.2	Derivative Buchführungspflicht (§ 140 AO)	146
4.2.3	Originäre Buchführungspflicht (§ 141 AO)	147
4.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§§ 142 ff. AO)	147
4.3	Steuererklärungen (§§ 149 – 153 AO)	148
4.3.1	Abgabe der Steuererklärung (§ 149 AO)	148
4.3.2	Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	151
4.3.3	Berichtigungspflicht (§ 153 AO)	152
4.4	Besonderheiten der Mitwirkungspflichten	153
4.4.1	Schätzung der Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	153
4.4.2	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	154
5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	156
5.1	Steuerfestsetzung	156
5.1.1	Steuerbescheide	156
5.1.2	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	158
5.1.3	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	159
5.1.4	Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO)	162
5.2	Festsetzungsverjährung (§§ 169 – 171 AO)	163
5.2.1	Allgemeines	163
5.2.2	Festsetzungsfristen (§ 169 AO)	164
5.2.3	Beginn der Festsetzungsfrist, Anlaufhemmung (§ 170 AO)	166
5.2.4	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	168
5.2.5	Prüfungsschema und zusammenfassendes Beispiel	174
5.3	Feststellungsbescheide (§§ 179 – 183 AO)	175
5.4	Steuermessbescheide (§ 184 AO)	180
5.5	Verhältnis des Feststellungs- zum Festsetzungsverfahren bei § 10d EStG	180

6	Erhebungsverfahren (§§ 218 – 248 AO)	182
6.1	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	182
6.2	Fälligkeit (§§ 220 f. AO)	183
6.2.1	Grundsätze	183
6.2.2	Stundung (§ 222 AO)	184
6.3	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	185
6.3.1	Zahlung (§§ 224 f. AO)	185
6.3.2	Aufrechnung (§ 226 AO)	185
6.3.3	Erlass (§ 227 AO)	186
6.3.4	Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)	187
6.4	Verzinsung und Säumniszuschläge (§§ 233 ff. AO)	188
6.4.1	Verzinsung (§§ 233 ff. AO)	188
6.4.2	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	192
VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	195
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	195
1.1	Bestandskraft einerseits – Rechtskraft andererseits	195
1.2	Formelle und materielle Bestandskraft	195
1.3	Spannungsverhältnis zwischen Bestandskraft und Gesetzmäßigkeit	196
2	Berichtigungsvorschriften	196
3	Die Berichtigung offensichtlicher Unrichtigkeiten	198
3.1	Grundsätze zu § 129 AO	198
3.2	Fälle der »offensichtlichen Unrichtigkeit«	199
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	201
4.1	Die Vorfrage: Rechtmäßigkeit oder Rechtswidrigkeit des Steuerbescheids	201
4.2	Anwendungsbereich von §§ 130, 131 AO	202
4.3	Begünstigender oder belastender Verwaltungsakt	202
4.4	Die Rücknahme (§ 130 AO)	203
4.4.1	Rücknahme eines rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	203
4.4.2	Rücknahme eines rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsaktes	203
4.4.3	Folgen der Rücknahme	205
4.4.4	Auch möglich: Widerruf eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes	205
4.5	Widerruf eines Verwaltungsaktes	205
4.5.1	Widerruf eines rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	205
4.5.2	Widerruf eines rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsaktes	206
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	207
5.1	Zulässigkeit des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 Abs. 1 AO)	207
5.2	Wirkung der Vorbehaltfestsetzung	208
5.3	Rechtsbehelfe	210
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	210
6.1	Ungewissheit	211
6.2	Umfang der Änderung; zeitliche Grenze	211
6.3	Endgültige Veranlagung (§ 165 Abs. 2 AO)	212
6.4	Rechtsbehelfsverfahren	212
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	212
7.1	Grundsätze zur Änderung	212
7.2	Die schlichte Änderung nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO	214
7.3	§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b und c AO	215
7.4	Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassenen Fällen (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d AO)	216

8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	216
8.1	Tatsachen und Beweismittel i.S.v. § 173 Abs. 1 AO	216
8.2	Nachträgliches Bekanntwerden	218
8.3	Verwertung rechtswidrig ermittelter Tatsachen	221
8.4	Erster Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	221
8.5	Zweiter Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	222
8.6	Dritter Hauptfall: Zusammenhang zwischen steuererhöhenden und steuermindernden Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 AO)	225
8.7	Änderungssperre nach einer Außenprüfung	226
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	227
10	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	227
10.1	§ 174 Abs. 1 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zuungunsten des Steuerpflichtigen	228
10.2	§ 174 Abs. 2 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zugunsten des Steuerpflichtigen	228
10.3	§ 174 Abs. 3 AO: Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts	229
10.4	§ 174 Abs. 4 AO	230
10.5	§ 174 Abs. 5 AO	232
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	232
11.1	Anpassungzwang	233
11.2	Vorwegnahme der Feststellung	233
11.3	Umfang der Änderung, insb. die zeitliche Grenze	234
11.4	Rechtsbehelf und Aussetzung der Vollziehung	235
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit	235
12.1	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei laufend veranlagten Steuern	238
12.2	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei Veräußerungsgeschäften	238
12.3	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO) ..	239
13	Vertrauenschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	240
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	240
14.1	Materieller Fehler	241
14.2	Umfang der Fehlerberichtigung	241
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	243
1	Übersicht	243
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	244
2.1	Einleitung	244
2.2	Einzelne Zulässigkeitsvoraussetzungen	245
2.2.1	Zulässigkeit des Finanzverwaltungsrechtsweges (§ 347 AO)	245
2.2.2	Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 f. AO)	245
2.2.3	Einspruchsbefugnis (§§ 350 ff. AO)	247
2.2.4	Einspruchsfrist (§ 355 AO)	252
2.2.5	Einlegung des Einspruchs (§ 357 AO)	254
2.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme	255
3	Das Einspruchsverfahren	256
3.1	Einspruchsverfahren als verlängertes Festsetzungsverfahren	256
3.2	Mündliche Erörterung (§ 364a AO)	258

3.3	Setzung von Präklusionsfristen (§ 364b AO)	258
3.4	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	259
3.4.1	Anfechtbarkeit von Änderungsbescheiden	259
3.4.2	Bindungswirkung im Verhältnis Grundlagenbescheid – Folgebescheid	260
4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	261
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	262
VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren	265
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	265
1.1	Einführung	265
1.2	Gerichtsverfassung	265
2	Gerichtliches Klageverfahren	266
2.1	Klagearten nach der Finanzgerichtsordnung	267
2.1.1	Anfechtungsklage (§ 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO)	267
2.1.2	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	268
2.1.3	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	268
2.1.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO)	269
2.1.5	Sprungklage und Untätigkeitsklage (§§ 45 f. FGO)	270
2.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen	270
2.2.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO)	270
2.2.2	Zuständigkeit des Gerichts (§§ 35 ff. FGO)	271
2.2.3	Statthaftigkeit der Klageart (§§ 40 f. FGO)	271
2.2.4	Beteiligtenfähigkeit und Prozessfähigkeit (§§ 57 ff. FGO)	271
2.2.5	Klagebefugnis (§§ 40 Abs. 2, 48 FGO)	272
2.2.6	Erfolgloses Vorverfahren (§ 44 FGO)	273
2.2.7	Klagefrist (§ 47 FGO)	275
2.2.8	Ordnungsgemäße Klageerhebung (§§ 64 f. FGO)	275
2.3	Verfahrensgrundsätze: Ablauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	277
3	Rechtsmittel	279
3.1	Revision	279
3.1.1	Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO)	280
3.1.2	Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO)	282
3.1.3	Revisionsverfahren	283
3.2	Beschwerde (§§ 128 ff. FGO)	284
4	Kosten des Verfahrens	284
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	287
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	287
1.1	Überblick	287
1.2	Voraussetzungen für die Vollziehungsaussetzung (§ 361 AO)	288
1.2.1	Angefochterer Verwaltungsakt	288
1.2.2	Vollziehbarkeit des angefochtenen Verwaltungsaktes	289
1.2.3	Umfang der Aussetzung der Vollziehung	290
1.2.4	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	290
1.3	Verfahren	293
1.4	Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	294
1.4.1	Aussetzung der Vollziehung	294
1.4.2	Ablehnung der Vollziehungsaussetzung	295

2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	295
2.1	Überblick	295
2.2	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO)	296
2.2.1	Voraussetzungen	296
2.2.2	Zuständigkeitskonkurrenz Finanzbehörde/Finanzgericht	298
2.3	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	298
2.3.1	Überblick	298
2.3.2	Voraussetzungen einer einstweiligen Anordnung	299
2.3.3	Verfahren	300
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	303
1	Einleitung	303
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	303
2.1	Anwendbarkeit der Abgabenordnung	303
2.2	Zuständige Vollstreckungsbehörde (§ 249 AO)	304
2.3	Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung (§ 254 AO)	304
2.3.1	Vollstreckbare Verwaltungsakt (§ 251 AO)	305
2.3.2	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	306
2.3.3	Leistungsgebot (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	306
2.3.4	Schonfrist (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	306
2.3.5	Mahnung (§ 259 AO)	307
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	307
3.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)	307
3.1.1	Einleitung	307
3.1.2	Pfändung beweglicher Sachen (§§ 285 ff. AO)	308
3.1.3	Pfändung in Forderungen und andere Vermögensrechte (§§ 309 ff. AO)	309
3.1.4	Vermögensauskunft (§ 284 AO)	311
3.2	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen (§ 322 AO)	311
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	312
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	313
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	314
6.1	Überblick	314
6.2	Arrestanspruch	315
6.3	Arrestgrund	315
6.4	Anordnung und Vollziehung des Arrests	316
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	316
7.1	Grundsatz	316
7.2	Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung (§ 257 AO)	317
7.3	Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO)	317
7.4	Niederschlagung (§ 261 AO)	318
7.5	Einwendungen Dritter (§ 262 AO)	318
7.6	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268 ff. AO)	319
7.7	Allgemeine Rechtsbeihilfe im Vollstreckungsverfahren	319
XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	321
1	Bedeutung und Definition	321
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	322
3	Die Prüfungsanordnung	324

3.1	Sachlicher Umfang der Prüfung	325
3.2	Persönlicher Umfang der Prüfung	325
3.3	Zeitlicher Umfang der Prüfung	326
3.4	Begründungs- und weitere Verfahrensmängel	326
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	327
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung	328
5.1	Der Grundsatz	328
5.2	Rechtsbehelf und Verwertungsverbot	328
5.3	Erneute Reaktion der Verwaltung	329
5.4	Zusammenfassende Fallstudie	329
6	Kontrollmitteilungen	330
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	331
8	Die Schlussbesprechung	332
9	Der Prüfungsbericht	333
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO)	333
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	335
1	Überblick	335
2	Steuerstraftaten	336
2.1	Überblick	336
2.2	Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	337
2.2.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	337
2.2.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	341
2.2.3	Täterschaft und Teilnahme	343
2.2.4	Zeitliche Stadien der Steuerhinterziehung	346
2.2.5	Selbstanzeige (§ 371 AO)	347
2.2.6	Strafzumessung	352
2.2.7	Verjährung	353
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO)	353
3.1	Einführung	353
3.2	Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	354
4	Steuerstrafverfahren	355
4.1	Ermittlungsverfahren	355
4.1.1	Zuständigkeit	355
4.1.2	Einleitung des Strafverfahrens (§ 397 AO)	356
4.1.3	Befugnisse der Strafverfolgungsbehörden im Ermittlungsverfahren	358
4.1.4	Abschluss des Ermittlungsverfahrens	359
4.2	Verfahren vor dem Strafgericht	360
B	Umsatzsteuerrecht	361
I	Einführung	363
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung	363
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	363
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	364

II Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	369
1 Prüfung von entgeltlichen Umsätzen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	369
1.1 Steuerbarkeit	369
1.2 Steuerbefreiungen nach § 4 UStG	371
1.3 Bemessungsgrundlage und Steuersatz	371
1.4 Entstehen und Schuldner der Umsatzsteuer	372
1.5 Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	373
2 Steuerbarkeit unentgeltlicher Wertabgaben	373
3 Inngemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	374
4 (Zusätzliche) Steuer nach § 14c UStG	375
5 Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	375
6 Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	376
7 Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche	376
III Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	377
1 Der Unternehmer i.S.d. § 2 UStG	377
1.1 Unternehmensfähigkeit (»wer«)	377
1.2 Ausüben einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	378
1.2.1 Tätigkeit im Leistungsaustausch	378
1.2.2 Nachhaltigkeit der Tätigkeit	384
1.2.3 Einnahmeerzielungsabsicht	385
1.3 Selbständigkeit	385
2 Das Unternehmen i.S.d. § 2 UStG	387
2.1 Grundsatz der Unternehmenseinheit	387
2.2 Handeln im Rahmen des Unternehmens	387
3 Beginn und Ende der Unternehmerstellung	388
3.1 Beginn der Unternehmerstellung	388
3.2 Sonderfall Vorgründungsgesellschaften	389
3.3 Ende des Unternehmens (insb. Fortbestand bei Insolvenz)	390
4 Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	390
5 Kleinunternehmer i.S.d. § 19 UStG	392
6 Organschaft i.S.d. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	394
6.1 Voraussetzungen	394
6.1.1 Finanzielle Eingliederung	395
6.1.2 Wirtschaftliche Eingliederung	396
6.1.3 Organisatorische Eingliederung	396
6.2 Rechtsfolgen	396
IV Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)	399
1 Lieferungen i.S.d. § 3 Abs. 1 UStG und deren Ortsbestimmung	401
1.1 Gegenstandsbegriff des Umsatzsteuerrechts	401
1.2 Verschaffung der Verfügungsmacht	402
1.2.1 Besonderheiten im Zusammenhang mit Leasingverträgen	405
1.2.2 Ausgabe von Gutscheinen	407
1.3 Bestimmung des Lieferortes (§ 3 Abs. 5a UStG)	410
1.3.1 Unbewegte Lieferungen und deren Ort	410
1.3.2 Befördern und Versenden als bewegte Lieferungen	411
1.3.3 Ort des Transportbeginns als Lieferort bewegter Lieferungen	411
1.3.4 Verlagerungen des Lieferorts im grenzüberschreitenden Warenverkehr ...	413

1.4	Besonderheiten beim Reihengeschäft	418
1.4.1	Bestimmung der Leistungsbeziehungen	418
1.4.2	Zuordnung der Warenbewegung	419
1.4.3	Besonderheiten der Zuordnung der Warenbewegung bei Zwischenhändlern	420
1.4.4	Unterbrechung der Warenbewegung (sog. gebrochene Beförderung oder Versendung)	422
2	Sonstige Leistungen i.S.d. § 3 Abs. 9 UStG und deren Ortsbestimmung	422
2.1	Grundregeln zur Ortsbestimmung (§ 3a Abs. 1 und 2 UStG)	422
2.2	Besondere Anknüpfungspunkte für Leistungsortbestimmungen	424
2.2.1	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (Belegheitsort) ..	424
2.2.2	(Kurzfristige) Vermietung von Beförderungsmitteln (Übergabeort)	425
2.2.3	Besondere Leistungen, die am Tätigkeitsort erbracht werden (Tätigkeitsort)	427
2.2.4	Vermittlungsleistungen	431
2.2.5	Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende Umsätze	434
2.2.6	Katalogleistungen i.S.d. § 3a Abs. 4 UStG	437
2.2.7	Empfängerortsprinzip für Telekommunikations-, Rundfunk-, Fernseh- und auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	437
2.2.8	Vorgehen zur Bestimmung des Ortes entgeltlicher sonstiger Leistungen ..	439
2.3	Besonderheiten im Besteuerungsverfahren für sonstige Leistungen	440
3	Einheitlichkeit der Leistung	441
3.1	Haupt- und Nebenleistung	442
3.2	Untrennbare Gesamtleistung	442
3.3	Aufteilung durch gesetzliche Vorgaben	446
V	Einzelfragen zum Leistungsaustausch	447
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	447
2	Abgrenzung zwischen sog. »echten« und »unechten« Schadensersatz	448
2.1	Verträge, die nicht, mangelhaft oder verspätet erfüllt werden	449
2.2	Abgebrochene (Werk-)Lieferungen	450
2.3	Abwicklung von Schadensersatzansprüchen aus unerlaubter Handlung	451
3	Leistungsaustausch zwischen Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern	451
3.1	Gründung von Gesellschaften bzw. Eintritt von Gesellschaftern	451
3.2	Ausscheiden eines Gesellschafters	452
4	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	453
VI	Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet	457
VII	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	459
1	Grundstücksübertragung als Geschäftsveräußerung	460
2	Übereignung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen?	461
3	Erwerb für das Unternehmen des Erwerbers	462
4	Wirkung der Rechtsnachfolge nach § 1 Abs. 1a S. 3 UStG	462
5	Fehlerhafter Steuerausweis	462
6	Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung	463

VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)	465
1	Zweck und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	465
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit i. S. d. § 9 UStG	466
2.1	Grunderwerbsteuerbare Vorgänge (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	467
2.2	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Buchst. a UStG)	469
2.3	Einzelheiten zum Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	472
2.3.1	Grundvoraussetzungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	472
2.3.2	Einschränkungen (§ 9 Abs. 2 UStG)	473
2.3.3	Besondere Vorgaben für die Verzichtsausübung (§ 9 Abs. 3 UStG)	477
2.4	Verzicht gegenüber einer nichtunternehmerisch tätigen Gemeinschaft	478
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen (ohne Optionsmöglichkeit)	479
4	Steuerfreie Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	479
IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)	481
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 UStG	481
2	Anwendung und Bestimmung des Steuersatzes nach § 12 UStG	483
3	Besonderheiten zur Entgeltbestimmung	487
3.1	Auslagenersatz/durchlaufende Posten	487
3.2	Entgelt von dritter Seite (Zuschüsse)	489
3.3	Tauschvorgänge	490
4	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	491
5	Differenzbesteuerung nach den §§ 25, 25a UStG	493
5.1	Sinn und Zweck und tatbestandliche Voraussetzungen (§ 25a UStG)	493
5.2	Anwendung auf Entnahmen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	495
5.3	Verzicht auf Differenzbesteuerung	495
5.4	Differenzbesteuerung im Binnenmarkt	496
5.5	Besonderheiten für gewerbliche Kunsthändler	497
5.6	Besonderheiten bei der Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)	498
6	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	501
6.1	Uneinbringlichkeit der Forderung (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	503
6.2	Nichtausführung der Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	504
6.3	Rückgängigmachung einer Lieferung/Rücklieferung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	505
6.4	Tätigen von Aufwendungen i. S. d. § 15 Abs. 1a UStG (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG)	506
X	Entstehen und Fälligkeit der Steuer	507
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 16 UStG)	507
1.1	Leistungszeitpunkt als Anknüpfungspunkt	507
1.2	Entgeltsvereinnahmung als Anknüpfungspunkt	509
2	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 20 UStG)	510
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	510
4	Fälligkeit	511
XI	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Reverse-Charge-Verfahren)	513
1	Steuerschuldner (§ 13a UStG)	513
2	Umkehr der Steuerschuldnerschaft (§ 13b UStG)	513
3	Die klausurrelevanten Fallgruppen	514
3.1	Werklieferungen und sonstige Leistungen im Ausland oder Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer	514

3.2	Verwertung von Sicherungsgut (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG)	516
3.3	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG) ..	518
3.4	Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG)	519
3.5	Gebäudereinigungsdienstleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG)	522
3.6	Sonstige klausurrelevante Fallgruppen	522
3.7	Ausnahmen von der Umkehr der Steuerschuldnerschaft	524
3.8	Anforderungen an Rechnung und Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Umsatzsteuer	525
XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	527
1	Rahmenbedingungen der Besteuerung unentgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG ..	527
2	Weitere Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher Lieferungen	529
2.1	Entnahmen des Unternehmers (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 1 UStG)	529
2.2	Sachzuwendungen an das Personal (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG)	530
2.3	Sonstige unentgeltliche Lieferungen (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 3 UStG)	531
3	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher sonstiger Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG und deren Bemessungsgrundlage	532
3.1	Außerunternehmerische Verwendung von Unternehmensgegenständen (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	532
3.1.1	Besonderheiten bei der nichtunternehmerischen Grundstücksnutzung ...	534
3.1.2	Besonderheiten der unternehmensfremden Fahrzeugnutzung	535
3.2	Erbringen anderer sonstiger Leistungen (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 1. Alt. UStG)	537
3.3	Sonstige Leistungen gegenüber dem Personal (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 2. Alt. UStG)	537
4	Ortsbestimmung, Steuerbefreiung und Steuersatz	538
5	Bemessungsgrundlage sowie Steuerentstehung und -schuldner	539
XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	541
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	541
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	542
XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	545
1	Besteuerungsprinzipien	545
2	Abwicklungen mit Drittländern	545
2.1	Die Einfuhr aus dem Drittland nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	545
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i.V.m. § 6 UStG	550
2.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit steuerbefreiten Ausfuhrlieferungen ...	553
2.3.1	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	554
2.3.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	555
2.3.3	Vermittlung grenzüberschreitender Warenlieferungen	556
3	Innengemeinschaftliche Warenbewegungen	556
3.1	Die Erwerbsbesteuerung i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	557
3.1.1	Tatbestandliche Voraussetzungen eines innengemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a Abs. 1 UStG)	557
3.1.2	Erwerbsort, Steuerbefreiung, Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuerentstehung	559
3.1.3	Innengemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	561
3.1.4	Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung nach § 1a Abs. 3 UStG	564
3.1.5	Sonderfall: Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	565

3.2	Innengemeinschaftliche Lieferungen i.S.d. § 4 Nr. 1 Buchst. b i.V.m. § 6a UStG	566
3.2.1	Tatbestandliche Voraussetzungen einer innengemeinschaftlichen Lieferung	566
3.2.2	Innengemeinschaftliches Verbringen	569
3.2.3	Die neue Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	570
3.2.4	Sonderfall: Lieferung neuer Fahrzeuge	572
3.3	Lieferungen an Privatpersonen im Reiseverkehr	574
3.4	Das innengemeinschaftliche Dreiecksgeschäft i.S.d. § 25b UStG	574
XV	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	579
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG	579
1.1	Der abzugsberechtigte Unternehmer	580
1.2	Unternehmer als Leistungsempfänger	581
1.2.1	Leistungsbezug durch Gesellschafter/Gemeinschafter bzw. Bruchteilsgemeinschaften	582
1.2.2	Leistungsbezug durch Arbeitnehmer des Unternehmers	584
1.2.3	Besonderheiten bei unfreier Versendung (§ 40 UStDV)	584
1.3	Leistungsbezug »für sein Unternehmen« (Zuordnungsmöglichkeiten)	585
1.3.1	Aufteilungsgebote bei teilunternehmerischer Nutzung	586
1.3.2	Zuordnung bei teilweise unternehmensfremder Nutzung von Gegenständen	588
1.3.3	Zuordnung von teilunternehmerisch genutzten Grundstücken (§ 15 Abs. 1b UStG)	589
1.3.4	Mindestumfang unternehmerischer Nutzung (10%-Grenze)	590
1.3.5	Zuordnungsalternativen bei teilweise unternehmensfremder Nutzung	591
1.4	Von einem anderen Unternehmer	594
1.5	Besitz einer Rechnung i.S.d. §§ 14, 14a UStG	594
1.5.1	Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung	594
1.5.2	Rechnungsberichtigung mit Rückwirkung für den Vorsteuerabzug	595
1.5.3	Kleinbetragsrechnungen/Fahrausweise	595
1.5.4	Gutschriften	596
1.6	Begrenzung des Vorsteuerabzugs auf die für den Umsatz geschuldete Umsatzsteuer	597
2	Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer, Erwerbsteuer und der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer	598
2.1	Berechtigung zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 UStG)	599
2.2	Abzug der Umsatzsteuer auf den innengemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 UStG)	600
2.3	Abzug der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG)	601
3	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	602
3.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	603
3.1.1	Geschenke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG)	603
3.1.2	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG)	604
3.1.3	Aufwendungen für Gästehäuser, Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 3 und 4 EStG)	604
3.1.4	Von § 15 Abs. 1a UStG nicht erfasste Aufwendungen	605
3.2	Teilunternehmerische Grundstücksnutzung (§ 15 Abs. 1b UStG)	605
4	Ausschluss des Vorsteuerabzugs für steuerfreie Umsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	606

5	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG	608
5.1	Aufteilungsgrundsätze	608
5.2	Hauptanwendungsfall: gemischt genutzte Gebäude	608
6	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	614
6.1	Recht auf Sofortabzug der Vorsteuer (ggf. anhand der Verwendungsabsicht)	614
6.2	Vorsteuerabzug aus Anzahlungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 S. 3 UStG)	615
XVI	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	619
1	Änderung der Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 15a Abs. 1 UStG) ..	620
1.1	Berichtigungsobjekt	620
1.2	Änderung der Verhältnisse	621
1.2.1	Keine Anwendung beim Wechsel von unternehmensfremder (privater) zu unternehmerischer Nutzung	621
1.2.2	Besonderheiten bei § 15 Abs. 1b UStG und nichtwirtschaftlicher Nutzung i.e.S.	622
1.2.3	Grundfall: Veränderung des Anteils der vorsteuerschädlichen zur vorsteuerunschädlichen Verwendung	623
1.3	Berichtigungszeitraum	624
1.4	Ermittlung und Berechnung des Berichtigungsbetrags (in Beraterklausuren)	625
2	Vorsteuerberichtigung wegen eines Wechsels der Besteuerungsform (§ 15a Abs. 7 UStG) ..	627
3	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme des Berichtigungsobjekts (§ 15a Abs. 8 UStG)	628
4	Sonstige Berichtigungstatbestände	633
4.1	Verwendungsänderungen bei Umlaufvermögen (§ 15a Abs. 2 UStG)	633
4.2	Nachträgliche Einbauten oder sonstige Leistungen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 UStG)	634
4.3	Vorsteuerberichtigung wegen sonstiger Leistungen, die nicht unter § 15a Abs. 3 S. 1 UStG fallen (§ 15a Abs. 4 UStG)	637
4.4	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG)	638
5	Verfahrensfragen und Vereinfachungsregeln	638
XVII	Besteuerungsverfahren	641
1	Steueranmeldung (Jahreserklärung und Voranmeldungen)	641
2	Der One-Stop-Shop (OSS)	642
3	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	643
C Erbschaftsteuerrecht		645
I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	647
1	Einführung	647
1.1	Historische und wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer	647
1.1.1	Das Erbschaftsteuergesetz in seiner Entwicklung	647
1.1.2	Der Gesetzesaufbau	649
1.2	Grundaussagen zum Erbschaftsteuerrecht	650
1.2.1	Die wirtschaftlichen Auswirkungen auf der Planungs- und Belastungsebene des Steuerbürgers	650

1.2.2	Tragende Prinzipien des Erbschaftsteuerrechts	652
1.2.3	Der rechtstechnische Ausgangspunkt	653
1.2.4	Das Verhältnis Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	654
1.2.5	Die Erbschaftsteuer als Erwerbersteuer (Erbanfall- oder Bereicherungssteuer)	654
1.3	Die Erbschaft-/Schenkungsteuer in der Steuersystematik	655
1.3.1	Der Standort der Erbschaft-/Schenkungsteuer	655
1.3.2	Erbschaftsteuer und Einkommensteuer	655
1.3.3	Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer	656
1.3.4	Erbschaftsteuerrecht und Umsatzsteuergesetz	656
1.3.5	Erbschaftsteuergesetz und Zivilrecht	656
1.4	Verfassungsrechtliche Vorgaben	657
1.4.1	Erbschaftsteuergesetz und Art. 14 GG	658
1.4.2	Erbschaftsteuergesetz und Art. 6 GG	658
1.4.3	Erbschaftsteuergesetz und Art. 3 GG	659
1.5	Einkommensteuergesetz und Gemeinschaftsrecht	659
1.6	Schema	659
1.6.1	Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 1. Stufe	659
1.6.2	Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 2. Stufe	660
2	Die gesetzliche Erbfolge	661
2.1	Das gesetzliche Verwandtenerbrecht	661
2.2	Das Ehegattenerbrecht und die ehelichen Güterstände im Erbschaftsteuergesetz ..	664
2.2.1	Die Bedeutung des Güterstandes für das Ehegattenerbrecht	664
2.2.2	Die Beendigung des Güterstandes, insbesondere bei der Zugewinngemeinschaft (inklusive der Berechnung der Ausgleichsforderung)	665
2.2.3	Die Änderung des Güterstandes und die modifizierte Zugewinngemeinschaft (inkl. »Güterstandsschaukel«)	670
2.2.4	Sonstige Regelungen bei der Zugewinngemeinschaft und bei der Ausgleichsforderung	671
2.2.5	Die Regelung bei der – fortgesetzten – Gütergemeinschaft (§ 4 ErbStG) ...	672
2.3	Gesetzliches Erbrecht und die Steuerklassen des Erbschaftsteuergesetzes	673
3	Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	674
3.1	Wirksamkeit und Auslegung von Testamenten	674
3.1.1	Gewillkürter oder gesetzlicher Erbe?	677
3.1.2	Alleinerbe oder mehrere Erben sowie der »unbekannte Erbe«	678
3.2	Besonderheiten beim Ehegattentestament	685
3.2.1	Zivilrechtliche Fragen zum Berliner Testament	685
3.2.2	Die erbschaftsteuerliche Antwort zum Berliner Testament	688
3.2.3	Folgeprobleme beim Berliner Testament	688
3.3	Vor- und Nacherbschaft	689
3.3.1	Erbrechtliche Bedeutung	689
3.3.2	Das Erbschaftsteuerrecht bei der Vor-/Nacherbschaft	692
3.4	Die negative Erbschaft, insbesondere die Ausschlagung	695
3.4.1	Erbrechtliche Vorfragen	695

3.4.2	Steuerliche Motive für die Ausschlagung	695
3.4.3	Die marktwirtschaftliche Ausschlagung – gegen Entgelt	697
3.5	Pflichtteile und ihre »Abfindung«	698
4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	698
4.1	Die Rechtsnachfolge im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	698
4.2	Fundamentalprinzipien im Lichte der BGH- und BFH-Rechtsprechung/steuerliche Konsequenzen	698
4.2.1	Sonderrechtsnachfolge bei vererbten Beteiligungen an Personengesellschaften	700
4.2.2	Die Erbschaftsteuer bei der vererbten Mitunternehmerschaft – (Grundzüge)	702
4.3	Bedeutung von § 10 ErbStG, insbesondere die Schulden im Erbfall (§ 10 Abs. 5 ff. ErbStG)	704
4.3.1	Der steuerpflichtige Erwerb gemäß § 10 ErbStG	704
4.3.2	Die Schulden im Erbfall	705
5	Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	711
5.1	Die Schenkung auf den Todesfall (§ 2301 BGB und § 3 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 ErbStG)	711
5.2	Erwerb durch einen Vertrag zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG sowie R E 3.7 Abs. 1 ErbStR 2019)	713
5.2.1	Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht	714
5.2.2	Unfallversicherungsverträge	714
5.2.3	Hinterbliebenenbezüge – Versorgungsansprüche	715
II	Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	717
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	717
1.1	Der Grundtatbestand des § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG – »volle« Unentgeltlichkeit	717
1.1.1	Die Freigebigkeit als Auslöser einer unentgeltlichen Zuwendung	717
1.1.2	Abgrenzungsfälle: keine Schenkung	721
1.2	Teilweise unentgeltliche Zuwendung – gemischte Schenkung	721
1.2.1	Schenkungen unter Auflagen	724
1.2.2	Exkurs: Schenkung von Immobilien	725
1.2.3	Die Kettenverschenkung	726
1.2.4	Die mittelbare Schenkung, insbesondere die mittelbare Grundstücksschenkung	728
1.2.5	Die unbenannte (Ehegatten-)Zuwendung	731
1.2.6	Erweiterung der Steuerbefreiung um § 13 Abs. 1 Nr. 4b und Nr. 4c ErbStG	733
1.3	Die weiteren Fälle des § 7 Abs. 1 Nr. 2 – 7, Nr. 10 ErbStG	734
1.4	Die Zweckzuwendung (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 und § 8 ErbStG)	735
1.5	Gesellschaftsrechtliche Zuwendungen	736
1.5.1	Zuwendungen bei Personengesellschaften (§ 7 Abs. 5 – 7 ErbStG)	736
1.5.2	Zuwendungen bei Kapitalgesellschaften	739
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	743
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	745
3.1	Die vorweggenommene Erbfolge	745
3.1.1	Die schenkungsteuerlichen Grundzüge	746
3.1.2	Auslegungsfragen der vorweggenommenen Erbfolgen zu § 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	748
3.2	Vorwegübertragung auf Gesellschaften	749

3.2.1	Übertragung auf Parkgesellschaften (Personengesellschaften)	749
3.2.2	Übertragung auf eine »Familien-GmbH« unter Lebenden und/oder auf eine »Erb-GmbH« von Todes wegen	751
III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)	753
1	Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	753
1.1	Grundfragen der persönlichen Steuerpflicht	753
1.2	Die beschränkte Steuerpflicht und die erweitert beschränkte Steuerpflicht im Erbschaft- und Außensteuergesetz	755
1.3	Internationales Erbschaftsteuerrecht	757
1.3.1	Der Regelfall: Die Anrechnung nach § 21 ErbStG	757
1.3.2	DBA-Fragen zur Erbschaftsteuer	759
1.3.3	Europarechtliche Aspekte	759
1.3.4	Die EuErbVO Nr. 650/2012 (vom 16.08.2012)	761
2	Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG	761
2.1	Die Bedeutung des Entstehungszeitpunktes nach § 9 ErbStG	761
2.1.1	Die Entstehung der Erbschaftsteuer	762
2.1.2	Die Entstehung der Schenkungsteuer	763
2.2	Sonderproblematik des § 11 ErbStG	765
2.3	Planungshorizonte bei der Schenkung (insbesondere von Unternehmensvermögen)	766
3	Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	767
3.1	Vorbemerkung (inklusive Verfahrensfragen)	767
3.2	Die Bewertung des Grundvermögens	769
3.2.1	Altfassung (bis 2009) – Grundzüge	769
3.2.2	Aktuelle Fassung – Überblick	769
3.2.3	Unbebaute Grundstücke	770
3.2.4	Bebaute Grundstücke	770
3.3	Bewertung des Betriebsvermögens	782
3.3.1	Grundzüge	782
3.3.2	Die Verschonungsebene (für Erwerbe bis 30.06.2016)	783
3.3.3	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bis zur Erwerbsschwellen von 26 Mio. € (pro Erwerber)	784
3.3.4	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bei Erwerben über 26 Mio. €	784
3.3.5	Überblick: Wegfall der Verschonungen	785
3.3.6	Die Bewertung eines bilanzierenden Einzelunternehmers	786
3.3.7	Die Bewertung von (Anteilen an gewerblichen) Personengesellschaften ..	788
3.3.8	Die Bewertung von nicht notierten Kapitalgesellschaftsanteilen (GmbH-Geschäftsanteile)	789
3.4	Die Steuervergünstigung für Elementarvermögen gemäß §§ 13a bis 13c, 19a ErbStG	793
3.4.1	Einführung und Gesamtdarstellung	793
3.4.2	Prüfungsaufbau für die Verschonungsregeln i. e. S. (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) für Erwerbe ab 01.07.2016 (bis 26 Mio. €)	794
3.4.3	Neuregelung für Erwerbe ab 26 Mio. €	797
3.4.4	Das begünstigungsfähige Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	799

3.4.5	(Schädliches) Verwaltungsvermögen (Neufassung; Erwerbe ab 01.07.2016)	805
3.4.6	Kritik am Verwaltungsvermögenstest	810
3.4.7	Die Dritten bei der Verschonungsregelung	810
3.4.8	Die Nachschau	811
3.4.9	Umstrukturierungen im Vorfeld von Übertragungen	816
3.4.10	§ 13d ErbStG (Vergünstigung für die private Wohnwirtschaft)	816
3.4.11	§ 19a ErbStG	816
4	Sondervorschriften zur Steuerberechnung	818
4.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	818
4.1.1	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	820
4.1.2	§ 14 Abs. 1 S. 4 ErbStG	822
4.1.3	Negativerwerbe beim Vorerwerb	822
4.1.4	Die Regelung des § 14 Abs. 2 ErbStG	822
4.1.5	Das Limit des § 14 Abs. 3 ErbStG	823
4.1.6	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	824
4.1.7	Schenkungen außerhalb des Zehnjahreszeitraumes (Überprogression) ..	824
4.2	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	825
4.3	Der sog. Härteausgleich nach § 19 Abs. 3 ErbStG	827
5	Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	829
5.1	Die Frage nach dem Steuerschuldner	829
5.1.1	Schuldner der Schenkungsteuer	829
5.1.2	Schuldner der Erbschaftsteuer	830
5.2	Der Besteuerungszeitpunkt (Voraussetzungen und Folgen)	831
5.2.1	Das Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren bei der Erbschaftsteuer ..	832
5.2.2	Die Stundung	833
5.3	Erlöschen der Steuerschuld	833
	Stichwortverzeichnis	835