

Michael Preißer/Gerhard Girlich (Hrsg.)

Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbrechtsteuerrecht

Die Steuerberaterprüfung 2022, Band 3

21., überarbeitete und aktualisierte Auflage

Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber	7
Die Autoren	7
Vorwort der Herausgeber zur 21. Auflage (Prüfung 2022)	8
Vorwort der Autoren zur 21. Auflage (Prüfung 2022)	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	46
3 Steuerliche Grundbegriffe	47
3.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen (§ 3 AO)	47
3.2 Begriff des Gesetzes (§ 4 AO)	49
3.3 Rückwirkung von Gesetzen	50
3.4 Gesetzesanwendung	51
3.5 Ermessensausübung (§ 5 AO)	52
3.6 Grundsatz von Treu und Glauben	54
3.6.1 Verbindliche Auskunft	55
3.6.2 Tatsächliche Verständigung	56
3.7 Amtsträger	58
3.8 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8 f. AO)	58
3.8.1 Wohnsitz (§ 8 AO)	58
3.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	59
3.9 Betriebsstätte und ständiger Vertreter (§§ 12 f. AO)	59
3.10 Steuergeheimnis (§ 30 AO)	60
II Allgemeines Steuerschuldrecht	61
1 Steuerschuldverhältnis	61
1.1 Inhalt des Steuerschuldverhältnisses	61
1.2 Beteiligte des Steuerschuldverhältnisses	61
1.3 Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	62
1.4 Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO)	63
1.5 Gesamtschuldnerschaft (§ 44 AO)	64
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO)	66
2.1 Entstehung des Steueranspruchs (§ 38 AO)	66
2.2 Steuererstattungs- und Vergütungsanspruch (§ 37 AO)	68
2.2.1 Steuererstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	68
2.2.2 Steuervergütungsanspruch	69
2.3 Gläubiger- und Schuldnerwechsel	70
2.3.1 Gläubiger- und Schuldnerwechsel kraft Gesetzes	70
2.3.2 Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	70
2.4 Gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	71
2.5 Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	72

2.6	Gestaltungsmisbrauch (§ 42 AO)	73
2.7	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	75
2.8	Erlöschen des Steueranspruchs (§ 47 AO)	77
III	Haftung	79
1	Allgemeines	79
2	Haftungstatbestände	79
2.1	Vertragliche Haftung	80
2.2	Gesetzliche Haftung	80
2.2.1	Grundlagen	80
2.2.2	Zivilrechtliche Haftungsansprüche	80
2.2.3	Steuerrechtliche Haftungsansprüche	82
3	Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	95
3.1	Voraussetzungen der Inanspruchnahme	95
3.1.1	Akzessorietät der Haftung	95
3.1.2	Haftungsverjährung	97
3.2	Haftungsbescheid (§ 191 AO)	98
3.3	Rechtsfolgen des Haftungsbescheides	99
IV	Steuerverwaltungsakte	101
1	Definition des Verwaltungsaktes (§ 118 S. 1 AO)	101
2	Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO)	104
2.1	Allgemeines	104
2.2	Bekanntgabearten	107
2.3	Bekanntgabe von Verwaltungsakten in Sonderfällen	108
2.3.1	Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner (§ 122 Abs. 7 AO)	108
2.3.2	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	109
2.3.3	Bekanntgabe bei einheitlichen Feststellungen (§ 183 AO)	111
2.4	Förmliche Bekanntgabe durch Zustellung (§ 122 Abs. 5 AO)	113
2.5	Bekanntgabe von Verwaltungsakten mittels Datenabruf (§ 122a AO)	113
3	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	114
4	Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	114
4.1	Form (§ 119 Abs. 2 AO)	114
4.2	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	114
4.3	Begründung (§ 121 AO)	115
5	Fehlerhafte Verwaltungsakte	117
5.1	Allgemeines	117
5.2	Nichtigkeit von Verwaltungsakten (§ 125 AO)	118
5.3	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte	119
V	Das steuerliche Verwaltungsverfahren	121
1	Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	121
1.1	Organisation der Finanzverwaltung	121
1.2	Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	122
1.3	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17 – 29 AO)	122
1.3.1	Zuständigkeit des Lagefinanzamts (§§ 18 und 22 AO)	122
1.3.2	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts (§§ 18, 21 und 22 AO)	122
1.3.3	Zuständigkeit des Finanzamts der vorwiegenden Berufstätigkeit (§§ 18 und 21 AO)	123

	1.3.4	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts (§ 19 AO)	123
	1.3.5	Zuständigkeit des Geschäftsleitungsfinanzamts (§ 20 AO)	123
	1.3.6	Sonstige Zuständigkeitsregeln (§§ 24–29 AO)	123
2		Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	125
	2.1	Fristen und Termine (§§ 108 f. AO)	125
	2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	126
3		Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	129
	3.1	Ablauf des Besteuerungsverfahrens	129
	3.2	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	129
	3.2.1	Grundsatz der Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	129
	3.2.2	Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	130
	3.2.3	Mitwirkungspflichten	132
	3.2.4	Grundsatz des rechtlichen Gehörs (§ 91 AO)	133
4		Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	134
	4.1	Beweismittel (§§ 92 ff. AO)	134
	4.1.1	Beweis durch Auskünfte (§ 93 AO)	135
	4.1.2	Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	137
	4.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO)	138
	4.2.1	Allgemeines	138
	4.2.2	Derivative Buchführungspflicht (§ 140 AO)	139
	4.2.3	Originäre Buchführungspflicht (§ 141 AO)	139
	4.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§§ 142 ff. AO)	140
	4.3	Steuererklärungen (§§ 149–153 AO)	140
	4.3.1	Abgabe der Steuererklärung (§ 149 AO)	140
	4.3.2	Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	143
	4.3.3	Berichtigungspflicht (§ 153 AO)	144
	4.4	Besonderheiten der Mitwirkungspflichten	145
	4.4.1	Schätzung der Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	145
	4.4.2	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	146
5		Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	147
	5.1	Steuerfestsetzung	147
	5.1.1	Steuerbescheide	147
	5.1.2	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	150
	5.1.3	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	151
	5.1.4	Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO)	153
	5.2	Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO)	154
	5.2.1	Allgemeines	154
	5.2.2	Festsetzungsfristen (§ 169 AO)	156
	5.2.3	Beginn der Festsetzungsfrist, Anlaufhemmung (§ 170 AO)	157
	5.2.4	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	159
	5.2.5	Prüfungsschema und zusammenfassendes Beispiel	165
	5.3	Feststellungsbescheide (§§ 179–183 AO)	166
	5.4	Steuermessbescheide (§ 184 AO)	171
	5.5	Verhältnis des Feststellungs- zum Festsetzungsverfahren bei § 10d EStG	171
6		Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	172
	6.1	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	172
	6.2	Fälligkeit (§§ 220 f. AO)	173
	6.2.1	Grundsätze	173
	6.2.2	Stundung (§ 222 AO)	174

6.3	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	175
6.3.1	Zahlung (§§ 224 f. AO)	175
6.3.2	Aufrechnung (§ 226 AO)	175
6.3.3	Erläss (§ 227 AO)	176
6.3.4	Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)	178
6.4	Verzinsung und Säumniszuschläge (§§ 233 ff. AO)	178
6.4.1	Verzinsung (§§ 233 ff. AO)	178
6.4.2	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	181
VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	183
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	183
1.1	Bestandskraft einerseits – Rechtskraft andererseits	183
1.2	Formelle und materielle Bestandskraft	183
1.3	Spannungsverhältnis zwischen Bestandskraft und Gesetzmäßigkeit	184
2	Berichtigungsvorschriften	184
3	Die Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	186
3.1	Grundsätze zu § 129 AO	186
3.2	Fälle der »offenkundigen Unrichtigkeit«	187
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	189
4.1	Die Vorfrage: Rechtmäßigkeit oder Rechtswidrigkeit des Steuerbescheids	189
4.2	Anwendungsbereich von §§ 130, 131 AO	189
4.3	Begünstigender oder belastender Verwaltungsakt	190
4.4	Die Rücknahme (§ 130 AO)	190
4.4.1	Rücknahme eines rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	190
4.4.2	Rücknahme eines rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsaktes	191
4.4.3	Folgen der Rücknahme	192
4.4.4	Auch möglich: Widerruf eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes	193
4.5	Widerruf eines Verwaltungsaktes	193
4.5.1	Widerruf eines rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	193
4.5.2	Widerruf eines rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsaktes	193
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	194
5.1	Zulässigkeit des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 Abs. 1 AO)	195
5.2	Wirkung der Vorbehaltsfestsetzung	196
5.3	Rechtsbehelfe	197
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	197
6.1	Ungewissheit	198
6.2	Umfang der Änderung: zeitliche Grenze	198
6.3	Endgültige Veranlagung (§ 165 Abs. 2 AO)	199
6.4	Rechtsbehelfsverfahren	199
7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	199
7.1	Grundsätze zur Änderung	199
7.2	Die schlichte Änderung nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO	200
7.3	§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b und c AO	202
7.4	Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassenen Fällen (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d AO)	202
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	202
8.1	Tatsachen und Beweismittel i. S. v. § 173 Abs. 1 AO	203
8.2	Nachträgliches Bekanntwerden	204
8.3	Verwertung rechtswidrig ermittelter Tatsachen	207

8.4	Erster Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	207
8.5	Zweiter Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	208
8.6	Dritter Hauptfall: Zusammenhang zwischen steuererhöhenden und steuermindernden Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 AO)	210
8.7	Änderungssperre nach einer Außenprüfung	211
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	212
10	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	213
10.1	§ 174 Abs. 1 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zuungunsten des Steuerpflichtigen	213
10.2	§ 174 Abs. 2 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zugunsten des Steuerpflichtigen	214
10.3	§ 174 Abs. 3 AO: Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts	214
10.4	§ 174 Abs. 4 AO	215
10.5	§ 174 Abs. 5 AO	217
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	217
11.1	Anpassungszwang	218
11.2	Vorwegnahme der Feststellung	218
11.3	Umfang der Änderung, insb. die zeitliche Grenze	218
11.4	Rechtsbehelf und Aussetzung der Vollziehung	219
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit	220
12.1	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei laufend veranlagten Steuern	223
12.2	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei Veräußerungsgeschäften	223
12.3	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO)	223
13	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	224
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	224
14.1	Materieller Fehler	225
14.2	Umfang der Fehlerberichtigung	225
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	227
1	Übersicht	227
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	228
2.1	Einleitung	228
2.2	Einzelne Zulässigkeitsvoraussetzungen	228
2.2.1	Zulässigkeit des Finanzverwaltungsrechtsweges (§ 347 AO)	228
2.2.2	Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 f. AO)	229
2.2.3	Einspruchsbefugnis (§§ 350 ff. AO)	231
2.2.4	Einspruchsfrist (§ 355 AO)	235
2.2.5	Einlegung des Einspruchs (§ 357 AO)	237
2.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme	238
3	Das Einspruchsverfahren	239
3.1	Einspruchsverfahren als verlängertes Festsetzungsverfahren	239
3.2	Mündliche Erörterung (§ 364a AO)	241
3.3	Setzung von Präklusionsfristen (§ 364b AO)	241
3.4	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	242
3.4.1	Anfechtbarkeit von Änderungsbescheiden	242
3.4.2	Bindungswirkung im Verhältnis Grundlagenbescheid – Folgebescheid	243

4	Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	243
5	Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	245
VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren	247
1	Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	247
1.1	Einführung	247
1.2	Gerichtsverfassung	247
2	Gerichtliches Klageverfahren	248
2.1	Klagearten nach der Finanzgerichtsordnung	249
2.1.1	Anfechtungsklage (§ 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO)	249
2.1.2	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	249
2.1.3	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	250
2.1.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO)	250
2.1.5	Sprungklage und Untätigkeitsklage (§§ 45 f. FGO)	251
2.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen	251
2.2.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO)	252
2.2.2	Zuständigkeit des Gerichts (§§ 35 ff. FGO)	252
2.2.3	Statthaftigkeit der Klageart (§§ 40 f. FGO)	252
2.2.4	Beteiligtenfähigkeit und Prozessfähigkeit (§§ 57 ff. FGO)	253
2.2.5	Klagebefugnis (§§ 40 Abs. 2, 48 FGO)	254
2.2.6	Erfolgles Vorverfahren (§ 44 FGO)	255
2.2.7	Klagefrist (§ 47 FGO)	256
2.2.8	Ordnungsgemäße Klageerhebung (§§ 64 f. FGO)	257
2.3	Verfahrensgrundsätze: Ablauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	258
3	Rechtsmittel	260
3.1	Revision	260
3.1.1	Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO)	261
3.1.2	Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO)	263
3.1.3	Revisionsverfahren	264
3.2	Beschwerde (§§ 128 ff. FGO)	265
4	Kosten des Verfahrens	265
IX	Vorläufiger Rechtsschutz	267
1	Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	267
1.1	Überblick	267
1.2	Voraussetzungen für die Vollziehungsaussetzung (§ 361 AO)	268
1.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt	268
1.2.2	Vollziehbarkeit des angefochtenen Verwaltungsaktes	269
1.2.3	Umfang der Aussetzung der Vollziehung	270
1.2.4	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	270
1.3	Verfahren	272
1.4	Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	274
1.4.1	Aussetzung der Vollziehung	274
1.4.2	Ablehnung der Vollziehungsaussetzung	274
2	Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	275
2.1	Überblick	275
2.2	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO)	275
2.2.1	Voraussetzungen	275
2.2.2	Zuständigkeitskonkurrenz Finanzbehörde/Finanzgericht	277

2.3	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	277
2.3.1	Überblick	277
2.3.2	Voraussetzungen einer einstweiligen Anordnung	278
2.3.3	Verfahren	279
X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	281
1	Einleitung	281
2	Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	281
2.1	Anwendbarkeit der Abgabenordnung	281
2.2	Zuständige Vollstreckungsbehörde (§ 249 AO)	282
2.3	Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung (§ 254 AO)	282
2.3.1	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 251 AO)	283
2.3.2	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	283
2.3.3	Leistungsgebot (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	284
2.3.4	Schonfrist (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	284
2.3.5	Mahnung (§ 259 AO)	284
3	Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	285
3.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)	285
3.1.1	Einleitung	285
3.1.2	Pfändung beweglicher Sachen (§§ 285 ff. AO)	286
3.1.3	Pfändung in Forderungen und andere Vermögensrechte (§§ 309 ff. AO)	287
3.1.4	Vermögensauskunft (§ 284 AO)	288
3.2	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen (§ 322 AO)	289
4	Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	289
5	Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	291
6	Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	291
6.1	Überblick	291
6.2	Arrestanspruch	292
6.3	Arrestgrund	292
6.4	Anordnung und Vollziehung des Arrests	293
7	Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	293
7.1	Grundsatz	293
7.2	Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung (§ 257 AO)	294
7.3	Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO)	294
7.4	Niederschlagung (§ 261 AO)	295
7.5	Einwendungen Dritter (§ 262 AO)	295
7.6	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268 ff. AO)	295
7.7	Allgemeine Rechtsbehelfe im Vollstreckungsverfahren	296
XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	297
1	Bedeutung und Definition	297
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	298
3	Die Prüfungsanordnung	300
3.1	Sachlicher Umfang der Prüfung	300
3.2	Persönlicher Umfang der Prüfung	300
3.3	Zeitlicher Umfang der Prüfung	301
3.4	Begründungs- und weitere Verfahrensmängel	302
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	302

5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung	303
5.1	Der Grundsatz	303
5.2	Rechtsbehelf und Verwertungsverbot	303
5.3	Erneute Reaktion der Verwaltung	304
5.4	Zusammenfassende Fallstudie	304
6	Kontrollmitteilungen	305
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	306
8	Die Schlussbesprechung	307
9	Der Prüfungsbericht	308
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO)	308
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	311
1	Überblick	311
2	Steuerstraftaten	312
2.1	Überblick	312
2.2	Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	313
2.2.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	313
2.2.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	317
2.2.3	Täterschaft und Teilnahme	318
2.2.4	Zeitliche Stadien der Steuerhinterziehung	321
2.2.5	Selbstanzeige (§ 371 AO)	322
2.2.6	Strafzumessung	326
2.2.7	Verjährung	327
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO)	328
3.1	Einführung	328
3.2	Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	328
4	Steuerstrafverfahren	330
4.1	Ermittlungsverfahren	330
4.1.1	Zuständigkeit	330
4.1.2	Einleitung des Strafverfahrens (§ 397 AO)	330
4.1.3	Befugnisse der Strafverfolgungsbehörden im Ermittlungsverfahren	332
4.1.4	Abschluss des Ermittlungsverfahrens	333
4.2	Verfahren vor dem Strafgericht	334
B	Umsatzsteuerrecht	335
f	Einführung	337
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung	337
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	337
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	338
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	341
1	Entgeltliche Umsätze nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	341
1.1	Steuerbarkeit	341
1.2	Steuerbefreiungen nach § 4 UStG	343
1.3	Bemessungsgrundlage und Steuersatz	343
1.4	Entstehen und Schuldner der Umsatzsteuer	344
1.5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	344
2	Unentgeltliche Wertabgaben	345
2.1	Entnahmen (Lieferungen) nach § 3 Abs. 1b UStG	345
2.2	Sonstige Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG	345

2.3	Ort unentgeltlicher Wertabgaben	345
2.4	Steuerbefreiungen	345
2.5	Bemessungsgrundlage	346
2.6	Steuerentstehung und -schuldner	346
3	Inneregemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	346
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c UStG	347
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	347
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	348
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche	348
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	349
1	Der Unternehmer i. S. d. § 2 UStG	349
1.1	Unternehmensfähigkeit (»werk«)	349
1.2	Ausüben einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	349
1.2.1	Tätigkeit im Leistungsaustausch	350
1.2.2	Nachhaltigkeit der Tätigkeit	355
1.2.3	Einnahmeerzielungsabsicht	356
1.3	Selbständigkeit	357
2	Das Unternehmen i. S. d. § 2 UStG	358
2.1	Grundsatz der Unternehmenseinheit	358
2.2	Handeln im Rahmen des Unternehmens	359
3	Beginn und Ende der Unternehmerstellung	359
3.1	Beginn der Unternehmerstellung	359
3.2	Sonderfall Vorgründungsgesellschaften	360
3.3	Ende des Unternehmens (insb. Fortbestand bei Insolvenz)	360
4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	361
5	Kleinunternehmer i. S. d. § 19 UStG	363
6	Organschaft i. S. d. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	364
6.1	Voraussetzungen	364
6.2	Rechtsfolgen	366
IV	Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)	369
1	Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1 UStG und deren Ortsbestimmung	371
1.1	Gegenstandsbegriff des Umsatzsteuerrechts	371
1.2	Verschaffung der Verfügungsmacht	371
1.2.1	Besonderheiten im Zusammenhang mit Leasingverträgen	374
1.2.2	Ausgabe von Gutscheinen	376
1.3	Bestimmung des Lieferortes (§ 3 Abs. 5a UStG)	378
1.3.1	Unbewegte Lieferungen und deren Ort	378
1.3.2	Befördern und Versenden als bewegte Lieferungen	378
1.3.3	Ort des Transportbeginns als Lieferort bewegter Lieferungen	379
1.3.4	Verlagerungen des Lieferortes im grenzüberschreitenden Warenverkehr	380
1.4	Besonderheiten beim Reihengeschäft	385
1.4.1	Bestimmung der Leistungsbeziehungen	386
1.4.2	Zuordnung der Warenbewegung	387
1.4.3	Besonderheiten der Zuordnung der Warenbewegung bei Zwischenhändlern	388
1.4.4	Unterbrechung der Warenbewegung (sog. gebrochene Beförderung oder Versendung)	389

2	Sonstige Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9 UStG und deren Ortsbestimmung	389
2.1	Grundregeln zur Ortsbestimmung (§ 3a Abs. 1 und 2 UStG)	390
2.2	Besondere Anknüpfungspunkte für Leistungsortbestimmungen	391
2.2.1	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (Belegenheitsort)	391
2.2.2	(Kurzfristige) Vermietung von Beförderungsmitteln (Übergabeort)	392
2.2.3	Besondere Leistungen, die am Tätigkeitsort erbracht werden (Tätigkeitsort)	394
2.2.4	Vermittlungsleistungen	396
2.2.5	Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende Umsätze	399
2.2.6	Katalogleistungen i. S. d. § 3a Abs. 4 UStG	401
2.2.7	Empfängerortsprinzip für Telekommunikations-, Rundfunk-, Fernseh- und auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	402
2.3	Besonderheiten im Besteuerungsverfahren für sonstige Leistungen	403
3	Einheitlichkeit der Leistung	404
3.1	Haupt- und Nebenleistung	404
3.2	Untrennbare Gesamtleistung	405
3.3	Aufteilung durch gesetzliche Vorgaben	406
V	Leistungen gegen Entgelt (Einzelfragen zum Leistungsaustausch)	407
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	407
2	Abgrenzung zwischen sog. »rechten« und »unechten« Schadensersatz	408
2.1	Verträge, die nicht, mangelhaft oder verspätet erfüllt werden	408
2.2	Abgebrochene (Werk-)Lieferungen	410
2.3	Abwicklung von Schadensersatzansprüchen aus unerlaubter Handlung	410
3	Leistungsaustausch zwischen Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern	410
3.1	Gründung von Gesellschaften bzw. Eintritt von Gesellschaftern	411
3.2	Ausscheiden eines Gesellschafters	411
4	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	412
VI	Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet	417
VII	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	417
1	Grundstücksübertragung als Geschäftsveräußerung	418
2	Übereignung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen?	419
3	Erwerb für das Unternehmen des Erwerbers	419
4	Wirkung der Rechtsnachfolge nach § 1 Abs. 1a S. 3 UStG	420
5	Fehlerhafter Steuerausweis	420
6	Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung	420
VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)	423
1	Zweck und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	423
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit i. S. d. § 9 UStG	424
2.1	Grunderwerbsteuerbare Vorgänge (§ 4 Nr. 9a UStG)	424
2.2	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12a UStG)	426
2.3	Einzelheiten zum Verzicht auf Steuerbefreiungen	429
2.3.1	Grundvoraussetzungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	429
2.3.2	Einschränkungen (§ 9 Abs. 2 UStG)	430
2.3.3	Besondere Vorgaben für die Verzichtsausübung (§ 9 Abs. 3 UStG)	431
2.4	Verzicht gegenüber einer nichtunternehmerisch tätigen Gemeinschaft	432

3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen (ohne Optionsmöglichkeit)	433
4	Steuerfreie Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenständenach § 4 Nr. 28 UStG	433
IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)	435
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 UStG	435
1.1	Zuzurechnender Aufwand des Leistungsempfängers	435
1.2	Anwendung des zutreffenden Steuersatzes	436
2	Besonderheiten zur Entgeltbestimmung	438
2.1	Auslagersatz/durchlaufende Posten	438
2.2	Entgelt von dritter Seite (Zuschüsse)	440
2.3	Tauschvorgänge	441
3	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	442
4	Differenzbesteuerung nach den §§ 25, 25a UStG	444
4.1	Sinn und Zweck und tatbestandliche Voraussetzungen (§ 25a UStG)	444
4.2	Besonderheiten für gewerbliche Kunsthändler	446
4.3	Anwendung auf Entnahmen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	446
4.4	Verzicht auf Differenzbesteuerung	446
4.5	Differenzbesteuerung im Binnenmarkt	447
4.6	Besonderheiten bei der Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)	448
5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	450
5.1	Uneinbringlichkeit der Forderung (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	452
5.2	Nichtausführung der Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	453
5.3	Rückgängigmachung einer Lieferung/Rücklieferung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	453
5.4	Tätigen von Aufwendungen i. S. d. § 15 Abs. 1a UStG (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG)	455
X	Entstehen und Fälligkeit der Steuer	457
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 16 UStG)	457
1.1	Leistungszeitpunkt als Anknüpfungspunkt	457
1.2	Entgeltsvereinbarung als Anknüpfungspunkt	458
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG)	459
3	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	459
4	Fälligkeit	460
XI	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Reverse-Charge-Verfahren)	461
1	Steuerschuldner (§ 13a UStG)	461
2	Umkehr der Steuerschuldnerschaft (§ 13b UStG)	461
3	Die klausurrelevanten Fallgruppen	461
3.1	Werklieferungen und sonstige Leistungen im Ausland oder Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer	462
3.2	Verwertung von Sicherungsgut (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG)	463
3.3	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG)	465
3.4	Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG)	465
3.5	Gebäudereinigungsdienstleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG)	468
3.6	Sonstige klausurrelevante Fallgruppen	468
3.7	Ausnahmen von der Umkehr der Steuerschuldnerschaft	470
3.8	Anforderungen an Rechnung und Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Umsatzsteuer	470

XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	473
1	Rahmenbedingungen der Besteuerung unentgeltlicher Lieferungen	473
2	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG und deren Bemessungsgrundlage	475
2.1	Entnahmen des Unternehmers (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 1 UStG)	475
2.2	Sachzuwendungen an das Personal (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG)	476
2.3	Sonstige unentgeltliche Lieferungen (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 3 UStG)	476
3	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher sonstiger Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG und deren Bemessungsgrundlage	477
3.1	Außerunternehmerische Verwendung von Unternehmensgegenständen (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	477
3.1.1	Besonderheiten bei der nichtunternehmerischen Grundstücksnutzung	479
3.1.2	Besonderheiten der unternehmensfremden Fahrzeugnutzung	480
3.2	Erbringen anderer sonstiger Leistungen (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 1. Alt. UStG)	482
3.3	Sonstige Leistungen gegenüber dem Personal (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 2. Alt. UStG)	482
4	Ortsbestimmung, Steuerbefreiung und Steuersatz	483
5	Bemessungsgrundlage sowie Steuerentstehung und -schuldner	484
XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	485
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	485
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	486
XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	489
1	Besteuerungsprinzipien	489
2	Abwicklungen mit Drittländern	489
2.1	Die Einfuhr aus dem Drittland nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	489
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG	493
2.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit steuerbefreiten Ausfuhrlieferungen	496
2.3.1	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	497
2.3.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	498
2.3.3	Vermittlung grenzüberschreitender Warenlieferungen	499
3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	499
3.1	Die Erwerbsbesteuerung i. S. d. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	500
3.1.1	Tatbestandliche Voraussetzungen eines innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a Abs. 1 UStG)	500
3.1.2	Erwerbort, Steuerbefreiung, Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuerentstehung	501
3.1.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG)	503
3.1.4	Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung nach § 1a Abs. 3 UStG	506
3.1.5	Sonderfall: Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	508
3.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen i. S. d. § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG	508
3.2.1	Tatbestandliche Voraussetzungen einer innergemeinschaftlichen Lieferung	509
3.2.2	Innergemeinschaftliches Verbringen	510
3.2.3	Die neue Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	511
3.2.4	Sonderfall: Lieferung neuer Fahrzeuge	513
3.3	Lieferungen an Privatpersonen im Reiseverkehr	514
3.4	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft i. S. d. § 25b UStG	514
4	Umsätze im Steuerlager	517

XV	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	519
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG	519
1.1	Der abzugsberechtigte Unternehmer	520
1.2	Unternehmer als Leistungsempfänger	521
1.2.1	Leistungsbezug durch Gesellschafter/Gemeinschafter bzw. Bruchteilsgemeinschaften	521
1.2.2	Leistungsbezug durch Arbeitnehmer des Unternehmers	523
1.2.3	Besonderheiten bei unfreier Versendung	524
1.3	Leistungsbezug »für sein Unternehmen« (Zuordnungsmöglichkeiten)	524
1.3.1	Aufteilungsgebote bei teilunternehmerischer Nutzung	525
1.3.2	Zuordnung bei teilweise unternehmensfremder Nutzung von Gegenständen	527
1.3.3	Zuordnung von teilunternehmerisch genutzten Grundstücken (§ 15 Abs. 1b UStG)	527
1.3.4	Mindestumfang unternehmerischer Nutzung (10%-Grenze)	528
1.3.5	Zuordnungsalternativen bei teilweise unternehmensfremder Nutzung	529
1.4	Von einem anderen Unternehmer	532
1.5	Besitz einer Rechnung i. S. d. §§ 14, 14a UStG	532
1.5.1	Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung	532
1.5.2	Rechnungsberichtigung mit Rückwirkung für den Vorsteuerabzug	533
1.5.3	Kleinbetragsrechnungen/Fahrausweise	533
1.5.4	Gutschriften	534
1.6	Begrenzung des Vorsteuerabzugs auf die für den Umsatz geschuldete Umsatzsteuer	535
2	Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer, Erwerbsteuer und der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer	536
2.1	Berechtigung zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 UStG)	536
2.2	Abzug der Umsatzsteuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 UStG)	537
2.3	Abzug der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG)	538
3	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	539
3.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	540
3.1.1	Geschenke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG)	540
3.1.2	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG)	540
3.1.3	Aufwendungen für Gästehäuser, Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 3 und 4 EStG)	541
3.1.4	Von § 15 Abs. 1a UStG nicht erfasste Aufwendungen	542
3.2	Teilunternehmerische Grundstücksnutzung (§ 15 Abs. 1b UStG)	542
4	Ausschluss des Vorsteuerabzugs für steuerfreie Umsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	543
5	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG	544
5.1	Aufteilungsgrundsätze	544
5.2	Hauptanwendungsfall: gemischt genutzte Gebäude	544
6	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	549
6.1	Recht auf Sofortabzug der Vorsteuer (ggf. anhand der Verwendungsabsicht)	549
6.2	Vorsteuerabzug aus Anzahlungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 S. 3 UStG)	551

XVI	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	553
1	Änderung der Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 15a Abs. 1 UStG)	554
1.1	Berichtigungsobjekt	554
1.2	Änderung der Verhältnisse	554
1.2.1	Keine Anwendung beim Wechsel von unternehmensfremder (privater) zu unternehmerischer Nutzung	554
1.2.2	Besonderheiten bei § 15 Abs. 1b UStG und nichtwirtschaftlicher Nutzung i. e. S.	555
1.2.3	Grundfall: Veränderung des Anteils der vorsteuerschädlichen zur vorsteuerunschädlichen Verwendung	556
1.3	Berichtigungszeitraum	557
1.4	Ermittlung und Berechnung des Berichtigungsbetrags (in Beraterklausuren)	558
2	Vorsteuerberichtigung wegen eines Wechsels der Besteuerungsform (§ 15a Abs. 7 UStG)	560
3	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme des Berichtigungsobjekts (§ 15a Abs. 8 UStG)	560
4	Sonstige Berichtigungstatbestände	565
4.1	Verwendungsänderungen bei Umlaufvermögen (§ 15a Abs. 2 UStG)	565
4.2	Nachträgliche Einbauten oder sonstige Leistungen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 UStG)	565
4.3	Vorsteuerberichtigung wegen sonstiger Leistungen, die nicht unter § 15a Abs. 3 S. 1 UStG fallen (§ 15a Abs. 4 UStG)	568
4.4	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG)	569
5	Verfahrensfragen und Vereinfachungsregeln	570
XVII	Besteuerungsverfahren	573
1	Steueranmeldung (Jahreserklärung und Voranmeldungen)	573
2	Der One-Stop-Shop (OSS)	574
3	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	575
C	Erbschaftsteuerrecht	577
I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	579
1	Einführung	579
1.1	Historische und wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer	579
1.1.1	Das Erbschaftsteuergesetz in seiner Entwicklung (bis zum ErbStG 2016)	579
1.1.2	Der Gesetzesaufbau	581
1.2	Grundaussagen zum Erbschaftsteuerrecht	581
1.2.1	Die wirtschaftlichen Auswirkungen auf der Planungs- und Belastungsebene des Steuerbürgers	581
1.2.2	Tragende Prinzipien des Erbschaftsteuerrechts	583
1.2.3	Der rechtstechnische Ausgangspunkt	584
1.2.4	Das Verhältnis Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer	586
1.2.5	Die Erbschaftsteuer als Erwerbsteuer (Erbanfall- oder Bereicherungssteuer)	586
1.3	Die Erbschaft-/Schenkungssteuer in der Steuersystematik	586
1.3.1	Der Standort der Erbschaft-/Schenkungssteuer	586
1.3.2	Erbschaftsteuer und Einkommensteuer	586
1.3.3	Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer	587

1.3.4	Erbschaftsteuerrecht und Umsatzsteuergesetz	587
1.3.5	Erbschaftsteuergesetz und Zivilrecht	588
1.4	Verfassungsrechtliche Vorgaben	589
1.4.1	Erbschaftsteuergesetz und Art. 14 GG	589
1.4.2	Erbschaftsteuergesetz und Art. 6 GG	589
1.4.3	Erbschaftsteuergesetz und Art. 3 GG	590
1.5	Einkommensteuergesetz und Gemeinschaftsrecht	590
1.6	Schema	590
1.6.1	Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 1. Stufe	590
1.6.2	Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 2. Stufe	591
2	Die gesetzliche Erbfolge	592
2.1	Das gesetzliche Verwandtenerbrecht	592
2.2	Das Ehegattenerbrecht und die ehelichen Güterstände im Erbschaftsteuergesetz	594
2.2.1	Die Bedeutung des Güterstandes für das Ehegattenerbrecht	594
2.2.2	Die Beendigung des Güterstandes, insbesondere bei der Zugewinnngemeinschaft (inklusive der Berechnung der Ausgleichsforderung)	595
2.2.3	Die Änderung des Güterstandes und die modifizierte Zugewinnngemeinschaft (inkl. »Güterstandsschaukel«)	600
2.2.4	Sonstige Regelungen bei der Zugewinnngemeinschaft und bei der Ausgleichsforderung	601
2.2.5	Die Regelung bei der – fortgesetzten – Gütergemeinschaft (§ 4 ErbStG)	602
2.3	Gesetzliches Erbrecht und die Steuerklassen des Erbschaftsteuergesetzes	603
3	Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	603
3.1	Wirksamkeit und Auslegung von Testamenten	604
3.1.1	Gewillkürter oder gesetzlicher Erbe?	607
3.1.2	Alleinerbe oder mehrere Erben sowie der »unbekannte Erbe«	608
3.2	Besonderheiten beim Ehegattentestament	614
3.2.1	Zivilrechtliche Fragen zum Berliner Testament	614
3.2.2	Die erbschaftsteuerliche Antwort zum Berliner Testament	616
3.2.3	Folgeprobleme beim Berliner Testament	617
3.3	Vor- und Nacherbschaft	618
3.3.1	Erbrechtliche Bedeutung	618
3.3.2	Das Erbschaftsteuerrecht bei der Vor-/Nacherbschaft	621
3.4	Die negative Erbschaft, insbesondere die Ausschlagung	624
3.4.1	Erbrechtliche Vorfragen	624
3.4.2	Steuerliche Motive für die Ausschlagung	624
3.4.3	Die marktwirtschaftliche Ausschlagung – gegen Entgelt	626
3.5	Pflichtteile und ihre »Abfindung«	626
4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	627
4.1	Die Rechtsnachfolge im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	627
4.2	Fundamentalprinzipien im Lichte der BGH-Rechtsprechung/steuerliche Konsequenzen	627
4.2.1	Sonderrechtsnachfolge bei vererbten Beteiligungen an Personengesellschaften	628
4.2.2	Die Erbschaftsteuer bei der vererbten Mitunternehmerschaft – (Grundzüge)	630

4.3	Bedeutung von § 10 ErbStG, insbesondere die Schulden im Erbfall (§ 10 Abs. 5 ff. ErbStG)	632
4.3.1	Der steuerpflichtige Erwerb gemäß § 10 ErbStG	632
4.3.2	Die Schulden im Erbfall	633
5	Andere Übertragungsmodalitäten von Todes wegen	639
5.1	Die Schenkung auf den Todesfall (§ 2301 BGB und § 3 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 ErbStG)	639
5.2	Erwerb durch einen Vertrag zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG sowie RE 3.7 Abs. 1 ErbStR 2019)	640
5.2.1	Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht	641
5.2.2	Unfallversicherungsverträge	642
5.2.3	Hinterbliebenenbezüge – Versorgungsansprüche	642
II	Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	645
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	645
1.1	Der Grundtatbestand des § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG – »volle« Unentgeltlichkeit	645
1.1.1	Die Freigebigkeit als Auslöser einer unentgeltlichen Zuwendung	645
1.1.2	Abgrenzungsfälle: keine Schenkung	648
1.2	Teilweise unentgeltliche Zuwendung – gemischte Schenkung	649
1.2.1	Lösung nach altem Recht (historischer Rückblick)	651
1.2.2	Schenkungen unter Auflagen	652
1.2.3	Schenkungen von Immobilien	653
1.2.4	Die Kettenschenkungen	654
1.2.5	Die mittelbare Schenkung, insbesondere die mittelbare Grundstücksschenkungen	655
1.2.6	Die unbenannte (Ehegatten-)Zuwendung	658
1.2.7	Erweiterung der Steuerbefreiung um § 13 Abs. 1 Nr. 4b und Nr. 4c ErbStG	660
1.3	Die weiteren Fälle des § 7 Abs. 1 Nr. 2 – 7, Nr. 10 ErbStG	661
1.4	Die Zweckzuwendung (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 und § 8 ErbStG)	662
1.5	Gesellschaftsrechtliche Zuwendungen	663
1.5.1	Zuwendungen bei Personengesellschaften (§ 7 Abs. 5 – 7 ErbStG)	663
1.5.2	Zuwendungen bei Kapitalgesellschaften	665
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	668
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	670
3.1	Die vorweggenommene Erbfolge	670
3.1.1	Die schenkungssteuerlichen Grundzüge	671
3.1.2	Auslegungsfragen der vorweggenommenen Erbfolgen zu § 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	673
3.2	Vorwegübertragung auf Gesellschaften	674
3.2.1	Übertragung auf Parkgesellschaften (Personengesellschaften)	675
3.2.2	Übertragung auf eine »Familien-GmbH« unter Lebenden und/oder auf eine »Erb-GmbH« von Todes wegen	676
III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)	679
1	Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	679
1.1	Grundfragen der persönlichen Steuerpflicht	679
1.2	Die beschränkte Steuerpflicht und die erweitert beschränkte Steuerpflicht im Erbschaft- und Außensteuergesetz	681

1.3	Internationales Erbschaftsteuerrecht	682
1.3.1	Der Regelfall: Die Anrechnung nach § 21 ErbStG	682
1.3.2	DBA-Fragen zur Erbschaftsteuer	684
1.3.3	Europarechtliche Aspekte	685
1.3.4	Die EuErbVO Nr. 650/2012 (vom 16.08.2012)	686
2	Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG	686
2.1	Die Bedeutung des Entstehungszeitpunktes nach § 9 ErbStG	686
2.1.1	Die Entstehung der Erbschaftsteuer	687
2.1.2	Die Entstehung der Schenkungsteuer	688
2.2	Sonderproblematik des § 11 ErbStG	690
2.3	Planungshorizonte bei der Schenkung (insbesondere von Unternehmensvermögen)	691
3	Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	691
3.1	Vorbemerkung (inklusive Verfahrensfragen)	691
3.2	Die Bewertung des Grundvermögens	693
3.2.1	Altfassung (bis 2009) – Grundzüge	693
3.2.2	Aktuelle Fassung – Überblick	694
3.2.3	Unbebaute Grundstücke	694
3.2.4	Bebaute Grundstücke	694
3.3	Bewertung des Betriebsvermögens	703
3.3.1	Grundzüge	703
3.3.2	Die Verschonungsebene (für Erwerbe bis 30.06.2016)	704
3.3.3	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bis zur Erwerbsschwelle von 26 Mio. € (pro Erwerber)	705
3.3.4	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bei Erwerben über 26 Mio. €	705
3.3.5	Überblick: Wegfall der Verschonungen	707
3.3.6	Die Bewertung eines bilanzierenden Einzelunternehmers	707
3.3.7	Die Bewertung von (Anteilen an gewerblichen) Personengesellschaften	709
3.3.8	Die Bewertung von nicht notierten Kapitalgesellschaftsanteilen (GmbH-Geschäftsanteile)	710
3.4	Die Steuervergünstigung für Elementarvermögen gemäß §§ 13a bis 13c, 19a ErbStG ...	714
3.4.1	Einführung und Gesamtdarstellung	714
3.4.2	Prüfungsaufbau für die Verschonungsregeln i. e. S. (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) für Erwerbe ab 01.07.2016 (bis 26 Mio. €)	715
3.4.3	Neuregelung für Erwerbe ab 26 Mio. €	717
3.4.4	Das begünstigungsfähige Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	720
3.4.5	(Schädliches) Verwaltungsvermögen (Neufassung; Erwerbe ab 01.07.2016)	726
3.4.6	Kritik am Verwaltungsvermögenstest	730
3.4.7	Die Dritten bei der Verschonungsregelung	731
3.4.8	Die Nachschau	731
3.4.9	§ 13d ErbStG (Vergünstigung für die private Wohnwirtschaft)	736
3.4.10	§ 19a ErbStG	736
4	Sondervorschriften zur Steuerberechnung	738
4.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	738
4.1.1	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	740
4.1.2	§ 14 Abs. 1 S. 4 ErbStG	742

4.1.3	Negativerwerbe beim Vorerwerb	742
4.1.4	Die Regelung des § 14 Abs. 2 ErbStG	742
4.1.5	Das Limit des § 14 Abs. 3 ErbStG	743
4.1.6	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	743
4.1.7	Schenkungen außerhalb des Zehnjahreszeitraumes (Überprogression)	744
4.2	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	745
4.3	Der sog. Härteausgleich nach § 19 Abs. 3 ErbStG	746
5	Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	748
5.1	Die Frage nach dem Steuerschuldner	748
5.1.1	Schuldner der Schenkungsteuer	748
5.1.2	Schuldner der Erbschaftsteuer	749
5.2	Der Besteuerungszeitpunkt (Voraussetzungen und Folgen)	750
5.2.1	Das Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren bei der Erbschaftsteuer	750
5.2.2	Die Stundung	751
5.3	Erlöschen der Steuerschuld	752
	Stichwortverzeichnis	753