

Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1–3

Band 1:	Ertragsteuerrecht
Teil A	Einkommensteuer I – Kernbereiche
Kapitel I	Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer
Kapitel II	Der Zustandstatbestand – Überschusseinkünfte
Kapitel III	Der Zustandstatbestand – Gewinneinkünfte
Kapitel IV	Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG
Kapitel V	Das subjektive Nettoprinzip inklusive der Berücksichtigung der Kinder und der Besteuerung der Alterseinkünfte
Teil B	Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe
Kapitel I	Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u. a.)
Kapitel II	Realisationstatbestände (Steuerentstrickung im Privatvermögen/Betriebsvermögen vs. betriebliche Umstrukturierung)
Kapitel III	Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung)
Kapitel IV	Verluste im Ertragsteuerrecht
Teil C	Gewerbsteuer
Kapitel I	Einführung und Berechnungsschema
Kapitel II	Steuergegenstand und Steuerpflicht
Kapitel III	Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 bis 9 GewStG)
Kapitel IV	Spezifika der Gewerbsteuer
Teil D	Internationales Steuerrecht
Kapitel I	Strukturierung der Fallgestaltungen im internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik)
Kapitel II	Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
Kapitel III	Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht)
Kapitel IV	Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG)
Kapitel V	Besteuerung der Steuerausländer im Inland

Band 2:	Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht
Teil A	Besteuerung der Einzelunternehmen
Kapitel I	Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung)
Kapitel II	Die Bilanzierung
Kapitel III	Einzelne Aktivposten
Kapitel IV	Rechnungsabgrenzungsposten
Kapitel V	Geringwertige Wirtschaftsgüter
Kapitel VI	Einzelne Passivposten
Kapitel VII	Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen
Kapitel VIII	Technische Fragen
Teil B	Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft
Kapitel I	Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsermittlung
Kapitel II	Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft
Kapitel III	Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung
Kapitel IV	Anfang und Ende einer Personengesellschaft
Kapitel V	Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung
Kapitel VI	Sonderfragen
Kapitel VII	Das KöMoG
Kapitel VIII	Das MoPeG
Teil C	Körperschaftsteuerrecht
Kapitel I	Grundlagen der Besteuerung von Körperschaften
Kapitel II	Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht
Kapitel III	Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht
Kapitel IV	Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften
Kapitel V	Die Bedeutung der Organschaft
Kapitel VI	Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen
Teil D	Umwandlungssteuerrecht
Kapitel I	Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung
Kapitel II	Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung
Kapitel III	Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft
Kapitel IV	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften
Kapitel V	Spaltung
Kapitel VI	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft
Kapitel VII	Formwechsel

Band 3:	Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht
Teil A	Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung
Kapitel I	Einführung
Kapitel II	Allgemeines Steuerschuldrecht
Kapitel III	Haftung
Kapitel IV	Steuerverwaltungsakte
Kapitel V	Das steuerliche Verwaltungsverfahren
Kapitel VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten
Kapitel VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren
Kapitel VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren
Kapitel IX	Vorläufiger Rechtsschutz
Kapitel X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)
Kapitel XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)
Kapitel XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten
Teil B	Umsatzsteuerrecht
Kapitel I	Einführung
Kapitel II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren
Kapitel III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts
Kapitel IV	Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)
Kapitel V	Einzelfragen zum Leistungsaustausch
Kapitel VI	Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet
Kapitel VII	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)
Kapitel VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)
Kapitel IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)
Kapitel X	Steuerentstehung
Kapitel XI	Steuerschuldnerschaft
Kapitel XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben
Kapitel XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)
Kapitel XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen
Kapitel XV	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)
Kapitel XVI	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)
Kapitel XVII	Besteuerungsverfahren
Teil C	Erbschaftsteuerrecht
Kapitel I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen
Kapitel II	Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz
Kapitel III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)

Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber	7
Die Autoren	7
Vorwort der Herausgeber zur 25. Auflage (Prüfung 2026)	9
Vorwort der Autoren zur 25. Auflage (Prüfung 2026)	10
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1–3	12
Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen	15
Abkürzungsverzeichnis	17
A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung	45
I Einführung	47
1 Das steuerliche Verfahrensrecht in der Steuerberaterprüfung	47
2 Grundlagen des Abgabenrechts	47
2.1 Geschichte und Bedeutung der Abgabenordnung	47
2.2 Aufbau der Abgabenordnung	49
3 Steuerliche Grundbegriffe	50
3.1 Steuern und steuerliche Nebenleistungen (§ 3 AO)	50
3.2 Begriff des Gesetzes (§ 4 AO)	51
3.3 Rückwirkung von Gesetzen	53
3.4 Gesetzesanwendung	54
3.5 Ermessensausübung (§ 5 AO)	55
3.6 Grundsatz von Treu und Glauben	57
3.6.1 Verbindliche Auskunft	58
3.6.2 Tatsächliche Verständigung	60
3.7 Amtsträger	61
3.8 Wohnsitz und gewöhnlicher Aufenthalt (§§ 8 f. AO)	61
3.8.1 Wohnsitz (§ 8 AO)	61
3.8.2 Gewöhnlicher Aufenthalt (§ 9 AO)	62
3.9 Betriebsstätte und ständiger Vertreter (§§ 12 f. AO)	62
3.10 Steuergeheimnis (§ 30 AO)	63
II Allgemeines Steuerschuldrecht	65
1 Steuerschuldverhältnis	65
1.1 Inhalt des Steuerschuldverhältnisses	65
1.2 Beteiligte des Steuerschuldverhältnisses	65
1.3 Handlungsfähigkeit (§ 79 AO)	66
1.4 Bevollmächtigte und Beistände (§ 80 AO)	67
1.5 Gesamtschuldnerschaft (§ 44 AO)	69
2 Der Steueranspruch (§§ 38 ff. AO)	70
2.1 Entstehung des Steueranspruchs (§ 38 AO)	70
2.2 Steuererstattungs- und Vergütungsanspruch (§ 37 AO)	72
2.2.1 Steuererstattungsanspruch (§ 37 Abs. 2 AO)	72
2.2.2 Steuervergütungsanspruch	74
2.3 Gläubiger- und Schuldnerwechsel	75
2.3.1 Gläubiger- und Schuldnerwechsel kraft Gesetzes	75
2.3.2 Abtretung, Verpfändung, Pfändung (§ 46 AO)	75

2.4	Gesetz- oder sittenwidriges Verhalten (§ 40 AO)	76
2.5	Unwirksame Rechtsgeschäfte (§ 41 AO)	77
2.6	Gestaltungsmissbrauch (§ 42 AO)	78
2.7	Zurechnung von Wirtschaftsgütern (§ 39 AO)	80
2.8	Erlöschen des Steueranspruchs (§ 47 AO)	82
III	Haftung	85
1	Allgemeines	85
2	Haftungstatbestände	85
2.1	Vertragliche Haftung	86
2.2	Gesetzliche Haftung	86
2.2.1	Grundlagen	86
2.2.2	Zivilrechtliche Haftungsansprüche	86
2.2.3	Steuerrechtliche Haftungsansprüche	88
3	Durchsetzung von Haftungs- und Duldungsansprüchen	102
3.1	Voraussetzungen der Inanspruchnahme	102
3.1.1	Akzessorietät der Haftung	102
3.1.2	Haftungsverjährung	104
3.2	Haftungsbescheid (§ 191 AO)	105
3.3	Rechtsfolgen des Haftungsbescheides	106
IV	Steuerverwaltungsakte	109
1	Definition des Verwaltungsaktes (§ 118 S. 1 AO)	109
2	Bekanntgabe von Verwaltungsakten (§ 122 AO)	112
2.1	Allgemeines	112
2.2	Bekanntgabearten	115
2.3	Bekanntgabe von Verwaltungsakten in Sonderfällen	116
2.3.1	Bekanntgabe an Ehegatten oder Lebenspartner (§ 122 Abs. 7 AO)	116
2.3.2	Übermittlung schriftlicher Verwaltungsakte durch die Post (§ 122 Abs. 2 AO)	117
2.3.3	Bekanntgabe bei einheitlichen Feststellungen (§ 183 und § 183a AO) ..	120
2.4	Förmliche Bekanntgabe durch Zustellung (§ 122 Abs. 5 AO)	120
2.5	Bekanntgabe von Verwaltungsakten mittels Datenabruf (§ 122a AO)	122
3	Nebenbestimmungen zum Verwaltungsakt (§ 120 AO)	122
4	Formelle Rechtmäßigkeitsvoraussetzungen	122
4.1	Form (§ 119 Abs. 2 AO)	122
4.2	Bestimmtheit (§ 119 Abs. 1 AO)	123
4.3	Begründung (§ 121 AO)	124
5	Fehlerhafte Verwaltungsakte	125
5.1	Allgemeines	125
5.2	Nichtigkeit von Verwaltungsakten (§ 125 AO)	126
5.3	Sonstige fehlerhafte Verwaltungsakte	127
V	Das steuerliche Verwaltungsverfahren	129
1	Organisation und Zuständigkeit der Finanzbehörden	129
1.1	Organisation der Finanzverwaltung	129
1.2	Sachliche Zuständigkeit (§ 16 AO)	130
1.3	Örtliche Zuständigkeit (§§ 17–29 AO)	130

	1.3.1	Zuständigkeit des Lagefinanzamts (§§ 18 und 22 AO)	131
	1.3.2	Zuständigkeit des Betriebsfinanzamts (§§ 18, 21 und 22 AO)	131
	1.3.3	Zuständigkeit des Finanzamts der vorwiegenden Berufstätigkeit (§§ 18 und 21 AO)	131
	1.3.4	Zuständigkeit des Wohnsitzfinanzamts (§ 19 AO)	131
	1.3.5	Zuständigkeit des Geschäftsleitungsfinanzamts (§ 20 AO)	132
	1.3.6	Sonstige Zuständigkeitsregeln (§§ 24–29 AO)	132
2		Fristen, Termine, Wiedereinsetzung (§§ 108–110 AO)	133
	2.1	Fristen und Termine (§§ 108 f. AO)	133
	2.2	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand (§ 110 AO)	135
3		Grundsätze des Besteuerungsverfahrens (§§ 85 ff. AO)	138
	3.1	Ablauf des Besteuerungsverfahrens	138
	3.2	Allgemeine Besteuerungsgrundsätze	138
	3.2.1	Grundsatz der Gesetzmäßigkeit und Gleichmäßigkeit der Besteuerung	138
	3.2.2	Untersuchungsgrundsatz (§ 88 AO)	139
	3.2.3	Mitwirkungspflichten	141
	3.2.4	Grundsatz des rechtlichen Gehörs (§ 91 AO)	142
4		Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen	143
	4.1	Beweismittel (§§ 92 ff. AO)	144
	4.1.1	Beweis durch Auskünfte (§ 93 AO)	145
	4.1.2	Kontenabruf nach § 93 Abs. 7 und 8 AO	146
	4.2	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten (§§ 140–148 AO)	147
	4.2.1	Allgemeines	147
	4.2.2	Derivative Buchführungspflicht (§ 140 AO)	148
	4.2.3	Originäre Buchführungspflicht (§ 141 AO)	149
	4.2.4	Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§§ 142 ff. AO) ...	149
	4.3	Steuererklärungen (§§ 149–153 AO)	150
	4.3.1	Abgabe der Steuererklärung (§ 149 AO)	150
	4.3.2	Verspätungszuschlag (§ 152 AO)	153
	4.3.3	Berichtigungspflicht (§ 153 AO)	154
	4.4	Besonderheiten der Mitwirkungspflichten	155
	4.4.1	Schätzung der Besteuerungsgrundlagen (§ 162 AO)	155
	4.4.2	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern (§ 160 AO)	157
5		Festsetzungs- und Feststellungsverfahren (§§ 155 ff. AO)	158
	5.1	Steuerfestsetzung	158
	5.1.1	Steuerbescheide	158
	5.1.2	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO) ..	160
	5.1.3	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	161
	5.1.4	Abweichende Steuerfestsetzung aus Billigkeitsgründen (§ 163 AO)	164
	5.2	Festsetzungsverjährung (§§ 169–171 AO)	165
	5.2.1	Allgemeines	165
	5.2.2	Festsetzungsfristen (§ 169 AO)	166
	5.2.3	Beginn der Festsetzungsfrist, Anlaufhemmung (§ 170 AO)	168
	5.2.4	Ablaufhemmung (§ 171 AO)	170
	5.2.5	Prüfungsschema und zusammenfassendes Beispiel	177
	5.3	Feststellungsbescheide (§§ 179–183 AO)	178

5.4	Steermessbescheide (§ 184 AO)	183
5.5	Verhältnis des Feststellungs- zum Festsetzungsverfahren bei § 10d EStG	183
6	Erhebungsverfahren (§§ 218–248 AO)	184
6.1	Verwirklichung von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	184
6.2	Fälligkeit (§§ 220 f. AO)	186
6.2.1	Grundsätze	186
6.2.2	Stundung (§ 222 AO)	186
6.3	Erlöschen von Ansprüchen aus dem Steuerschuldverhältnis	187
6.3.1	Zahlung (§§ 224 f. AO)	188
6.3.2	Aufrechnung (§ 226 AO)	188
6.3.3	Erlass (§ 227 AO)	189
6.3.4	Zahlungsverjährung (§§ 228 ff. AO)	190
6.4	Verzinsung und Säumniszuschläge (§§ 233 ff. AO)	191
6.4.1	Verzinsung (§§ 233 ff. AO)	191
6.4.2	Säumniszuschläge (§ 240 AO)	194
VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	197
1	Bestandskraft von Steuerbescheiden	197
1.1	Bestandskraft einerseits – Rechtskraft andererseits	197
1.2	Formelle und materielle Bestandskraft	197
1.3	Spannungsverhältnis zwischen Bestandskraft und Gesetzmäßigkeit	198
2	Berichtigungsverfahren	198
3	Die Berichtigung offenkundiger Unrichtigkeiten	200
3.1	Grundsätze zu § 129 AO	200
3.2	Fälle der »offenkundigen Unrichtigkeit«	201
4	Rücknahme und Widerruf von Steuerverwaltungsakten	203
4.1	Die Vorfrage: Rechtmäßigkeit oder Rechtswidrigkeit des Steuerbescheids	203
4.2	Anwendungsbereich von §§ 130, 131 AO	204
4.3	Begünstigender oder belastender Verwaltungsakt	204
4.4	Die Rücknahme (§ 130 AO)	205
4.4.1	Rücknahme eines rechtswidrigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	205
4.4.2	Rücknahme eines rechtswidrigen begünstigenden Verwaltungsaktes ..	205
4.4.3	Folgen der Rücknahme	207
4.4.4	Auch möglich: Widerruf eines rechtswidrigen Verwaltungsaktes	207
4.5	Widerruf eines Verwaltungsaktes	207
4.5.1	Widerruf eines rechtmäßigen nicht begünstigenden Verwaltungsaktes	207
4.5.2	Widerruf eines rechtmäßigen begünstigenden Verwaltungsaktes	208
5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung (§ 164 AO)	209
5.1	Zulässigkeit des Vorbehalts der Nachprüfung (§ 164 Abs. 1 AO)	209
5.2	Wirkung der Vorbehaltsfestsetzung	210
5.3	Rechtsbehelfe	212
6	Vorläufige Steuerfestsetzung (§ 165 AO)	212
6.1	Ungewissheit	213
6.2	Umfang der Änderung; zeitliche Grenze	213
6.3	Endgültige Veranlagung (§ 165 Abs. 2 AO)	214
6.4	Rechtsbehelfsverfahren	214

7	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	214
7.1	Grundsätze zur Änderung	214
7.2	Die schlichte Änderung nach § 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a AO	216
7.3	§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. b und c AO	217
7.4	Aufhebung oder Änderung in sonstigen gesetzlich zugelassenen Fällen (§ 172 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. d AO)	218
8	Nachträgliches Bekanntwerden von Tatsachen oder Beweismitteln	218
8.1	Tatsachen und Beweismittel i. S. v. § 173 Abs. 1 AO	218
8.2	Nachträgliches Bekanntwerden	220
8.3	Verwertung rechtswidrig ermittelter Tatsachen	223
8.4	Erster Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zuungunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 1 AO)	223
8.5	Zweiter Hauptfall: Aufhebung oder Änderung zugunsten des Steuerpflichtigen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 AO)	223
8.6	Dritter Hauptfall: Zusammenhang zwischen steuererhöhenden und steuermindernden Tatsachen (§ 173 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 AO)	227
8.7	Änderungssperre nach einer Außenprüfung	228
9	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	229
10	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	229
10.1	§ 174 Abs. 1 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zuungunsten des Steuerpflichtigen	230
10.2	§ 174 Abs. 2 AO: Mehrfache Berücksichtigung desselben Sachverhalts zugunsten des Steuerpflichtigen	231
10.3	§ 174 Abs. 3 AO: Nichtberücksichtigung eines Sachverhalts	231
10.4	§ 174 Abs. 4 AO	232
10.5	§ 174 Abs. 5 AO	234
11	Anpassung von Steuerbescheiden an Grundlagenbescheide	234
11.1	Anpassungszwang	235
11.2	Vorwegnahme der Feststellung	236
11.3	Umfang der Änderung, insb. die zeitliche Grenze	236
11.4	Rechtsbehelf und Aussetzung der Vollziehung	237
12	Eintritt eines Ereignisses mit steuerlicher Wirkung für die Vergangenheit	237
12.1	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei laufend veranlagten Steuern	240
12.2	§ 175 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 AO bei Veräußerungsgeschäften	241
12.3	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte (§ 175b AO) ..	241
13	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	242
14	Berichtigung materieller Fehler (§ 177 AO)	243
14.1	Materieller Fehler	243
14.2	Umfang der Fehlerberichtigung	244
VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren	247
1	Übersicht	247
2	Zulässigkeitsvoraussetzungen des Einspruchs (§ 358 AO)	248
2.1	Einleitung	248
2.2	Einzelne Zulässigkeitsvoraussetzungen	249
2.2.1	Zulässigkeit des Finanzverwaltungsrechtsweges (§ 347 AO)	249
2.2.2	Statthaftigkeit des Einspruchs (§§ 347 f. AO)	249
2.2.3	Einspruchsbefugnis (§§ 350 ff. AO)	251

	2.2.4	Einspruchsfrist (§ 355 AO)	255
	2.2.5	Einlegung des Einspruchs (§ 357 AO)	257
	2.2.6	Einspruchsverzicht und Einspruchsrücknahme	258
3		Das Einspruchsverfahren	260
	3.1	Einspruchsverfahren als verlängertes Festsetzungsverfahren	260
	3.2	Mündliche Erörterung (§ 364a AO)	261
	3.3	Setzung von Präklusionsfristen (§ 364b AO)	262
	3.4	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte (§ 351 AO)	262
	3.4.1	Anfechtbarkeit von Änderungsbescheiden	262
	3.4.2	Bindungswirkung im Verhältnis Grundlagenbescheid – Folgebescheid .	263
4		Hinzuziehung zum Verfahren (§ 360 AO)	264
5		Entscheidung über den Einspruch (§ 367 AO)	266
VIII		Das finanzgerichtliche Verfahren	269
1		Überblick über die Finanzgerichtsbarkeit	269
	1.1	Einführung	269
	1.2	Gerichtsverfassung	269
2		Gerichtliches Klageverfahren	270
	2.1	Klagearten nach der Finanzgerichtsordnung	271
	2.1.1	Anfechtungsklage (§ 40 Abs. 1, 1. Alt. FGO)	271
	2.1.2	Verpflichtungsklage (§ 40 Abs. 1, 2. Alt. FGO)	272
	2.1.3	Leistungsklage (§ 40 Abs. 1, 3. Alt. FGO)	272
	2.1.4	Feststellungsklage (§ 41 FGO)	273
	2.1.5	Sprungklage und Untätigkeitsklage (§§ 45 f. FGO)	274
	2.2	Zulässigkeitsvoraussetzungen	274
	2.2.1	Zulässigkeit des Finanzrechtswegs (§ 33 FGO)	274
	2.2.2	Zuständigkeit des Gerichts (§§ 35 ff. FGO)	275
	2.2.3	Statthaftigkeit der Klageart (§§ 40 f. FGO)	275
	2.2.4	Beteiligtenfähigkeit und Prozessfähigkeit (§§ 57 ff. FGO)	275
	2.2.5	Klagebefugnis (§§ 40 Abs. 2, 48 FGO)	276
	2.2.6	Erfolgloses Vorverfahren (§ 44 FGO)	277
	2.2.7	Klagefrist (§ 47 FGO)	278
	2.2.8	Ordnungsgemäße Klageerhebung (§§ 64 f. FGO)	279
	2.3	Verfahrensgrundsätze: Ablauf des finanzgerichtlichen Verfahrens	280
3		Rechtsmittel	282
	3.1	Revision	283
	3.1.1	Zulassungsgründe (§ 115 Abs. 2 FGO)	283
	3.1.2	Nichtzulassungsbeschwerde (§ 116 FGO)	286
	3.1.3	Revisionsverfahren	287
	3.2	Beschwerde (§§ 128 ff. FGO)	287
4		Kosten des Verfahrens	288
IX		Vorläufiger Rechtsschutz	291
1		Vorläufiger Rechtsschutz durch die Finanzbehörde (§ 361 AO)	291
	1.1	Überblick	291
	1.2	Voraussetzungen für die Vollziehungsaussetzung (§ 361 AO)	292
	1.2.1	Angefochtener Verwaltungsakt	292
	1.2.2	Vollziehbarkeit des angefochtenen Verwaltungsaktes	293

	1.2.3	Umfang der Aussetzung der Vollziehung	294
	1.2.4	Ernstliche Zweifel an der Rechtmäßigkeit oder unbillige Härte	294
	1.3	Verfahren	297
	1.4	Entscheidung über den Antrag auf Aussetzung der Vollziehung	298
	1.4.1	Aussetzung der Vollziehung	298
	1.4.2	Ablehnung der Vollziehungsaussetzung	299
2		Vorläufiger Rechtsschutz im finanzgerichtlichen Verfahren	300
	2.1	Überblick	300
	2.2	Aussetzung der Vollziehung (§ 69 FGO)	300
	2.2.1	Voraussetzungen	300
	2.2.2	Zuständigkeitskonkurrenz Finanzbehörde/Finanzgericht	302
	2.3	Einstweilige Anordnung (§ 114 FGO)	302
	2.3.1	Überblick	302
	2.3.2	Voraussetzungen einer einstweiligen Anordnung	303
	2.3.3	Verfahren	304
X		Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)	307
1		Einleitung	307
2		Allgemeine Vollstreckungsvoraussetzungen	307
	2.1	Anwendbarkeit der Abgabenordnung	307
	2.2	Zuständige Vollstreckungsbehörde (§ 249 AO)	308
	2.3	Voraussetzungen für den Beginn der Vollstreckung (§ 254 AO)	308
	2.3.1	Vollstreckbarer Verwaltungsakt (§ 251 AO)	309
	2.3.2	Fälligkeit der Leistung (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	310
	2.3.3	Leistungsgebot (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	310
	2.3.4	Schonfrist (§ 254 Abs. 1 S. 1 AO)	310
	2.3.5	Mahnung (§ 259 AO)	311
3		Vollstreckung wegen Geldforderungen (§§ 259 ff. AO)	311
	3.1	Vollstreckung in das bewegliche Vermögen (§§ 281 ff. AO)	311
	3.1.1	Einleitung	311
	3.1.2	Pfändung beweglicher Sachen (§§ 285 ff. AO)	312
	3.1.3	Pfändung in Forderungen und andere Vermögensrechte (§§ 309 ff. AO)	313
	3.1.4	Vermögensauskunft (§ 284 AO)	315
	3.2	Vollstreckung in das unbewegliche Vermögen (§ 322 AO)	315
4		Vollstreckung wegen anderer Leistungen als Geldforderungen (§§ 328 ff. AO)	316
5		Vollstreckungsmaßnahmen außerhalb der Abgabenordnung	317
6		Arrestverfahren (§§ 324 ff. AO)	318
	6.1	Überblick	318
	6.2	Arrestanspruch	319
	6.3	Arrestgrund	319
	6.4	Anordnung und Vollziehung des Arrests	320
7		Rechtsschutz im Vollstreckungsverfahren	320
	7.1	Grundsatz	320
	7.2	Einschränkung und Beschränkung der Vollstreckung (§ 257 AO)	321
	7.3	Vollstreckungsaufschub (§ 258 AO)	321
	7.4	Niederschlagung (§ 261 AO)	322
	7.5	Einwendungen Dritter (§ 262 AO)	322

7.6	Aufteilung einer Gesamtschuld (§§ 268 ff. AO)	323
7.7	Allgemeine Rechtsbehelfe im Vollstreckungsverfahren	324
XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)	325
1	Bedeutung und Definition	325
2	Zulässigkeit der Außenprüfung	326
3	Die Prüfungsanordnung	328
3.1	Sachlicher Umfang der Prüfung	328
3.2	Persönlicher Umfang der Prüfung	329
3.3	Zeitlicher Umfang der Prüfung	330
3.4	Begründungs- und weitere Verfahrensmängel	330
4	Bekanntgabe der Prüfungsanordnung	331
5	Rechtsbehelfe gegen die Prüfungsanordnung	331
5.1	Der Grundsatz	331
5.2	Rechtsbehelf und Verwertungsverbot	332
5.3	Erneute Reaktion der Verwaltung	333
5.4	Zusammenfassende Fallstudie	333
6	Kontrollmitteilungen	334
7	Die Stellung des Betriebsprüfers	335
8	Die Schlussbesprechung	336
9	Der Prüfungsbericht	337
10	Verbindliche Zusage (§ 204 AO)	337
XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten	339
1	Überblick	339
2	Steuerstraftaten	340
2.1	Überblick	340
2.2	Steuerhinterziehung (§ 370 AO)	341
2.2.1	Objektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	341
2.2.2	Subjektiver Tatbestand der Steuerhinterziehung	345
2.2.3	Täterschaft und Teilnahme	347
2.2.4	Zeitliche Stadien der Steuerhinterziehung	350
2.2.5	Selbstanzeige (§ 371 AO)	351
2.2.6	Strafzumessung	356
2.2.7	Verjährung	357
3	Steuerordnungswidrigkeiten (§§ 377 ff. AO)	357
3.1	Einführung	357
3.2	Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	358
4	Steuerstrafverfahren	359
4.1	Ermittlungsverfahren	360
4.1.1	Zuständigkeit	360
4.1.2	Einleitung des Strafverfahrens (§ 397 AO)	360
4.1.3	Befugnisse der Strafverfolgungsbehörden im Ermittlungsverfahren ...	362
4.1.4	Abschluss des Ermittlungsverfahrens	363
4.2	Verfahren vor dem Strafgericht	364

B	Umsatzsteuerrecht	365
I	Einführung	367
1	Umsatzsteuer-Aufkommen, Verteilung, Verwaltung	367
2	Rechtliche Rahmenbedingungen	367
3	Wesen und Wirkungsweise der Umsatzsteuer	368
II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren	373
1	Prüfung von entgeltlichen Umsätzen nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	373
1.1	Steuerbarkeit	373
1.2	Steuerbefreiungen nach § 4 UStG	375
1.3	Bemessungsgrundlage und Steuersatz	375
1.4	Entstehen und Schuldner der Umsatzsteuer	376
1.5	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	377
2	Steuerbarkeit unentgeltlicher Wertabgaben	377
3	Innergemeinschaftlicher Erwerb nach § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	378
4	(Zusätzliche) Steuer nach § 14c UStG	379
5	Ermittlung der abziehbaren Vorsteuer und Vorsteuerberichtigung	379
6	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b UStG)	380
7	Umsatzsteuerrechtliche Haftungsansprüche	380
III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts	381
1	Der Unternehmer i. S. d. § 2 UStG	381
1.1	Unternehmensfähigkeit (»wer«)	381
1.2	Ausüben einer gewerblichen oder beruflichen Tätigkeit	382
1.2.1	Tätigkeit im Leistungsaustausch	382
1.2.2	Nachhaltigkeit der Tätigkeit	388
1.2.3	Einnahmeerzielungsabsicht	389
1.3	Selbständigkeit	389
2	Das Unternehmen i. S. d. § 2 UStG	391
2.1	Grundsatz der Unternehmenseinheit	391
2.2	Handeln im Rahmen des Unternehmens	391
3	Beginn und Ende der Unternehmerstellung	392
3.1	Beginn der Unternehmerstellung	392
3.2	Sonderfall Vorgründungsgesellschaften	393
3.3	Ende des Unternehmens (insb. Fortbestand bei Insolvenz)	394
4	Juristische Personen des öffentlichen Rechts als Unternehmer	394
5	Kleinunternehmer i. S. d. § 19 UStG	396
6	Organschaft i. S. d. § 2 Abs. 2 Nr. 2 UStG	398
6.1	Voraussetzungen	398
6.1.1	Finanzielle Eingliederung	399
6.1.2	Wirtschaftliche Eingliederung	400
6.1.3	Organisatorische Eingliederung	400
6.2	Rechtsfolgen	400
IV	Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)	403
1	Lieferungen i. S. d. § 3 Abs. 1 UStG und deren Ortsbestimmung	405
1.1	Gegenstandsbegriff des Umsatzsteuerrechts	405

1.2	Verschaffung der Verfügungsmacht	406
1.2.1	Besonderheiten im Zusammenhang mit Leasingverträgen	409
1.2.2	Ausgabe von Gutscheinen	411
1.3	Bestimmung des Lieferortes (§ 3 Abs. 5a UStG)	414
1.3.1	Unbewegte Lieferungen und deren Ort	414
1.3.2	Befördern und Versenden als bewegte Lieferungen	415
1.3.3	Ort des Transportbeginns als Lieferort bewegter Lieferungen	415
1.3.4	Verlagerungen des Lieferorts im grenzüberschreitenden Warenverkehr	417
1.4	Besonderheiten beim Reihengeschäft	422
1.4.1	Bestimmung der Leistungsbeziehungen	422
1.4.2	Zuordnung der Warenbewegung	423
1.4.3	Besonderheiten der Zuordnung der Warenbewegung bei Zwischenhändlern	424
1.4.4	Unterbrechung der Warenbewegung (sog. gebrochene Beförderung oder Versendung)	426
2	Sonstige Leistungen i. S. d. § 3 Abs. 9 UStG und deren Ortsbestimmung	426
2.1	Grundregeln zur Ortsbestimmung (§ 3a Abs. 1 und 2 UStG)	426
2.2	Besondere Anknüpfungspunkte für Leistungsortbestimmungen	428
2.2.1	Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück (Belegenheitsort)	428
2.2.2	(Kurzfristige) Vermietung von Beförderungsmitteln (Übergabeort)	429
2.2.3	Besondere Leistungen, die am Tätigkeitsort erbracht werden (Tätigkeitsort)	431
2.2.4	Vermittlungsleistungen	435
2.2.5	Beförderungsleistungen und damit zusammenhängende Umsätze	438
2.2.6	Katalogleistungen i. S. d. § 3a Abs. 4 UStG	440
2.2.7	Empfängerortsprinzip für Telekommunikations-, Rundfunk-, Fernseh- und auf elektronischem Weg erbrachte sonstige Leistungen	441
2.2.8	Vorgehen zur Bestimmung des Ortes entgeltlicher sonstiger Leistungen	443
2.3	Besonderheiten im Besteuerungsverfahren für sonstige Leistungen	444
3	Einheitlichkeit der Leistung	445
3.1	Haupt- und Nebenleistung	446
3.2	Untrennbare Gesamtleistung	446
3.3	Aufteilung durch gesetzliche Vorgaben	450
V	Einzelfragen zum Leistungsaustausch	451
1	Wirtschaftliche Verknüpfung von Leistung und Gegenleistung	451
2	Abgrenzung zwischen sog. »echten« und »unechten« Schadensersatz	452
2.1	Verträge, die nicht, mangelhaft oder verspätet erfüllt werden	453
2.2	Abgebrochene (Werk-)Lieferungen	454
2.3	Abwicklung von Schadensersatzansprüchen aus unerlaubter Handlung	455
3	Leistungsaustausch zwischen Personengesellschaften und ihren Gesellschaftern	455
3.1	Gründung von Gesellschaften bzw. Eintritt von Gesellschaftern	456
3.2	Ausscheiden eines Gesellschaftern	456
4	Leistungsaustausch bei der Abgabe von Leistungen an Arbeitnehmer	457
VI	Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet	461

VII	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	463
1	Grundstücksübertragung als Geschäftsveräußerung	464
2	Übereignung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen?	465
3	Erwerb für das Unternehmen des Erwerbers	466
4	Wirkung der Rechtsnachfolge nach § 1 Abs. 1a S. 3 UStG	466
5	Fehlerhafter Steuerausweis	466
6	Vorsteuerabzug aus Leistungsbezügen für die Geschäftsveräußerung	467
VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)	469
1	Zweck und Wirkungen von Steuerbefreiungstatbeständen	469
2	Befreiungstatbestände mit Optionsmöglichkeit i. S. d. § 9 UStG	470
2.1	Grunderwerbsteuerbare Vorgänge (§ 4 Nr. 9 Buchst. a UStG)	471
2.2	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken (§ 4 Nr. 12 Buchst. a UStG)	473
2.3	Einzelheiten zum Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	476
2.3.1	Grundvoraussetzungen (§ 9 Abs. 1 UStG)	477
2.3.2	Einschränkungen (§ 9 Abs. 2 UStG)	478
2.3.3	Besondere Vorgaben für die Verzichtsausübung (§ 9 Abs. 3 UStG)	481
2.4	Verzicht gegenüber einer nichtunternehmerisch tätigen Gemeinschaft	482
3	Zwingend »vorsteuerschädliche« Steuerbefreiungen (ohne Optionsmöglichkeit)	483
4	Steuerfreie Veräußerung nicht vorsteuerentlasteter Gegenstände nach § 4 Nr. 28 UStG	484
IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)	485
1	Grundsätze der Entgeltsbestimmung nach § 10 UStG	485
2	Anwendung und Bestimmung des Steuersatzes nach § 12 UStG	487
3	Besonderheiten zur Entgeltbestimmung	491
3.1	Auslagenersatz/durchlaufende Posten	491
3.2	Entgelt von dritter Seite (Zuschüsse)	493
3.3	Tauschvorgänge	494
4	Mindest-Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 5 UStG	495
5	Differenzbesteuerung nach den §§ 25, 25a UStG	497
5.1	Sinn und Zweck und tatbestandliche Voraussetzungen (§ 25a UStG)	497
5.2	Anwendung auf Entnahmen i. S. d. § 3 Abs. 1b UStG	499
5.3	Verzicht auf Differenzbesteuerung	499
5.4	Differenzbesteuerung im Binnenmarkt	500
5.5	Besonderheiten für gewerbliche Kunsthändler	501
5.6	Besonderheiten bei der Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG)	502
X	Steuerentstehung	507
1	Besteuerung nach vereinbarten Entgelten (§ 16 UStG)	507
1.1	Leistungszeitpunkt als Anknüpfungspunkt	507
1.2	Entgeltsvereinnahmung als Anknüpfungspunkt	509
2	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten (§ 20 UStG)	510
3	Änderungen der Bemessungsgrundlage nach § 17 UStG	510
3.1	Uneinbringlichkeit der Forderung (§ 17 Abs. 2 Nr. 1 UStG)	513
3.2	Nichtausführung der Leistung (§ 17 Abs. 2 Nr. 2 UStG)	514
3.3	Rückgängigmachung einer Lieferung/Rücklieferung (§ 17 Abs. 2 Nr. 3 UStG)	515
3.4	Tätigen von Aufwendungen i. S. d. § 15 Abs. 1a UStG (§ 17 Abs. 2 Nr. 5 UStG)	516
4	Steuerentstehung mit Rechnungserteilung	517
5	Fälligkeit	517

XI	Steuerschuldnerschaft	519
1	Der leistende Unternehmer als Steuerschuldner (§ 13a UStG)	519
2	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (§ 13b UStG)	519
3	Die klausurrelevanten Fallgruppen	520
3.1	Werklieferungen und sonstige Leistungen im Ausland oder Gemeinschaftsgebiet ansässiger Unternehmer	520
3.2	Verwertung von Sicherungsgut (§ 13b Abs. 2 Nr. 2 UStG)	522
3.3	Umsätze, die unter das Grunderwerbsteuergesetz fallen (§ 13b Abs. 2 Nr. 3 UStG) ..	524
3.4	Bauleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 4 UStG)	525
3.5	Gebäudereinigungsdienstleistungen (§ 13b Abs. 2 Nr. 8 UStG)	528
3.6	Sonstige klausurrelevante Fallgruppen	528
3.7	Ausnahmen von der Umkehr der Steuerschuldnerschaft	530
3.8	Anforderungen an Rechnung und Berechnung der vom Leistungsempfänger geschuldeten Umsatzsteuer	531
XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben	533
1	Rahmenbedingungen der Besteuerung unentgeltlicher Lieferungen nach § 3 Abs. 1b UStG ..	533
2	Weitere Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher Lieferungen	535
2.1	Entnahmen des Unternehmers (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 1 UStG)	535
2.2	Sachzuwendungen an das Personal (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 2 UStG)	536
2.3	Sonstige unentgeltliche Lieferungen (§ 3 Abs. 1b S. 1 Nr. 3 UStG)	537
3	Voraussetzungen fiktiv entgeltlicher sonstiger Leistungen nach § 3 Abs. 9a UStG und deren Bemessungsgrundlage	538
3.1	Außerunternehmerische Verwendung von Unternehmensgegenständen (§ 3 Abs. 9a Nr. 1 UStG)	538
3.1.1	Besonderheiten bei der nichtunternehmerischen Grundstücksnutzung	540
3.1.2	Besonderheiten der unternehmensfremden Fahrzeugnutzung	541
3.2	Erbringen anderer sonstiger Leistungen (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 1. Alt. UStG)	543
3.3	Sonstige Leistungen gegenüber dem Personal (§ 3 Abs. 9a Nr. 2 2. Alt. UStG)	544
4	Ortsbestimmung, Steuerbefreiung und Steuersatz	544
5	Bemessungsgrundlage sowie Steuerentstehung und -schuldner	545
XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	547
1	Unrichtiger Steuerausweis nach § 14c Abs. 1 UStG	547
2	Unberechtigter Steuerausweis nach § 14c Abs. 2 UStG	549
XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen	551
1	Besteuerungsprinzipien	551
2	Abwicklungen mit Drittländern	551
2.1	Die Einfuhr aus dem Drittland nach § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	551
2.2	Ausfuhrlieferungen nach § 4 Nr. 1 Buchst. a i. V. m. § 6 UStG	556
2.3	Sonstige Leistungen im Zusammenhang mit steuerbefreiten Ausfuhrlieferungen ...	560
2.3.1	Lohnveredelung an Gegenständen der Ausfuhr	560
2.3.2	Grenzüberschreitende Güterbeförderungen	562
2.3.3	Vermittlung grenzüberschreitender Warenlieferungen	562

3	Innergemeinschaftliche Warenbewegungen	563
3.1	Die Erwerbsbesteuerung i. S. d. § 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG	563
3.1.1	Tatbestandliche Voraussetzungen eines innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 1a Abs. 1 UStG)	564
3.1.2	Erwerbort, Steuerbefreiung, Bemessungsgrundlage, Steuersatz und Steuerentstehung	566
3.1.3	Innergemeinschaftlicher Erwerb durch Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG) ..	567
3.1.4	Ausnahmen von der Erwerbsbesteuerung nach § 1a Abs. 3 UStG	571
3.1.5	Sonderfall: Erwerb neuer Fahrzeuge nach § 1b UStG	573
3.2	Innergemeinschaftliche Lieferungen i. S. d. § 4 Nr. 1 Buchst. b i. V. m. § 6a UStG	573
3.2.1	Tatbestandliche Voraussetzungen einer innergemeinschaftlichen Lieferung	573
3.2.2	Innergemeinschaftliches Verbringen	577
3.2.3	Die neue Konsignationslagerregelung (§ 6b UStG)	577
3.2.4	Sonderfall: Lieferung neuer Fahrzeuge	580
3.3	Lieferungen an Privatpersonen im Reiseverkehr	581
3.4	Das innergemeinschaftliche Dreiecksgeschäft i. S. d. § 25b UStG	582
XV	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	587
1	Anspruchsbegründende Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 UStG	587
1.1	Der abzugsberechtigte Unternehmer	588
1.2	Unternehmer als Leistungsempfänger	589
1.2.1	Leistungsbezug durch Gesellschafter/Gemeinschafter bzw. Bruchteilsgemeinschaften	590
1.2.2	Leistungsbezug durch Arbeitnehmer des Unternehmers	592
1.2.3	Besonderheiten bei unfreier Versendung (§ 40 UStDV)	592
1.3	Leistungsbezug »für sein Unternehmen« (Zuordnungsmöglichkeiten)	593
1.3.1	Aufteilungsgebote bei teilunternehmerischer Nutzung	595
1.3.2	Zuordnung bei teilweise unternehmensfremder Nutzung von Gegenständen	596
1.3.3	Zuordnung von teilunternehmerisch genutzten Grundstücken (§ 15 Abs. 1b UStG)	597
1.3.4	Mindestumfang unternehmerischer Nutzung (10%-Grenze)	598
1.3.5	Zuordnungsalternativen bei teilweise unternehmensfremder Nutzung	599
1.4	Von einem anderen Unternehmer	602
1.5	Besitz einer Rechnung i. S. d. §§ 14, 14a UStG	602
1.5.1	Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechnung	602
1.5.2	Rechnungsberichtigung mit Rückwirkung für den Vorsteuerabzug	603
1.5.3	Kleinbetragsrechnungen/Fahrausweise	604
1.5.4	Gutschriften	604
1.6	Begrenzung des Vorsteuerabzugs auf die für den Umsatz geschuldete Umsatzsteuer	605
2	Vorsteuerabzug der Einfuhrumsatzsteuer, Erwerbsteuer und der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer	607
2.1	Berechtigung zum Abzug der Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 UStG)	607
2.2	Abzug der Umsatzsteuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 3 UStG)	608
2.3	Abzug der nach § 13b UStG geschuldeten Umsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 4 UStG)	609

3	Ausschlüsse bzw. Einschränkungen des Vorsteuerabzugs	611
3.1	Vorsteuerabzugsverbot nach § 15 Abs. 1a UStG	611
3.1.1	Geschenke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG)	611
3.1.2	Bewirtungsaufwendungen (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG)	612
3.1.3	Aufwendungen für Gästehäuser, Motorjachten sowie für ähnliche Zwecke (§ 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 3 und 4 EStG)	613
3.1.4	Von § 15 Abs. 1a UStG nicht erfasste Aufwendungen	613
3.2	Teilunternehmerische Grundstücksnutzung (§ 15 Abs. 1b UStG)	613
4	Ausschluss des Vorsteuerabzugs für steuerfreie Umsätze (§ 15 Abs. 2 und 3 UStG)	614
5	Vorsteueraufteilung nach § 15 Abs. 4 UStG	616
5.1	Aufteilungsgrundsätze	616
5.2	Hauptanwendungsfall: gemischt genutzte Gebäude	617
6	Zeitpunkt des Vorsteuerabzugs	622
6.1	Recht auf Sofortabzug der Vorsteuer (ggf. anhand der Verwendungsabsicht)	622
6.2	Vorsteuerabzug aus Anzahlungen (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 1 S. 3 UStG)	624
XVI	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG)	627
1	Änderung der Verhältnisse bei Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (§ 15a Abs. 1 UStG)	628
1.1	Berichtigungsobjekt	628
1.2	Änderung der Verhältnisse	629
1.2.1	Keine Anwendung beim Wechsel von unternehmensfremder (privater) zu unternehmerischer Nutzung	629
1.2.2	Besonderheiten bei § 15 Abs. 1b UStG und nichtwirtschaftlicher Nutzung i. e. S.	630
1.2.3	Grundfall: Veränderung des Anteils der vorsteuerschädlichen zur vorsteuerunschädlichen Verwendung	631
1.3	Berichtigungszeitraum	632
1.4	Ermittlung und Berechnung des Berichtigungsbetrags (in Beraterklausuren)	633
2	Vorsteuerberichtigung wegen Veräußerung oder Entnahme des Berichtigungsobjekts (§ 15a Abs. 8 UStG)	635
3	Sonstige Berichtigungstatbestände	641
3.1	Verwendungsänderungen bei Umlaufvermögen (§ 15a Abs. 2 UStG)	641
3.2	Nachträgliche Einbauten oder sonstige Leistungen an einem Wirtschaftsgut (§ 15a Abs. 3 UStG)	642
3.3	Vorsteuerberichtigung wegen sonstiger Leistungen, die nicht unter § 15a Abs. 3 S. 1 UStG fallen (§ 15a Abs. 4 UStG)	645
3.4	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 15a Abs. 6 UStG)	646
4	Verfahrensfragen und Vereinfachungsregeln	646
XVII	Besteuerungsverfahren	649
1	Steueranmeldung (Jahreserklärung und Voranmeldungen)	649
2	Der One-Stop-Shop (OSS)	650
3	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	651

	C Erbschaftsteuerrecht	653
I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen	655
1	Einführung	655
	1.1 Historische und wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer	655
	1.1.1 Das Erbschaftsteuergesetz in seiner Entwicklung	655
	1.1.2 Der Gesetzesaufbau	657
	1.2 Grundaussagen zum Erbschaftsteuerrecht	658
	1.2.1 Die wirtschaftlichen Auswirkungen auf der Planungs- und Belastungsebene des Steuerbürgers	658
	1.2.2 Tragende Prinzipien des Erbschaftsteuerrechts	660
	1.2.3 Der rechtstechnische Ausgangspunkt	661
	1.2.4 Das Verhältnis Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	662
	1.2.5 Die Erbschaftsteuer als Erwerbersteuer (Erbfall- oder Bereicherungssteuer)	663
	1.3 Die Erbschaft-/Schenkungsteuer in der Steuersystematik	663
	1.3.1 Der Standort der Erbschaft-/Schenkungsteuer	663
	1.3.2 Erbschaftsteuer und Einkommensteuer	663
	1.3.3 Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer	664
	1.3.4 Erbschaftsteuerrecht und Umsatzsteuergesetz	664
	1.3.5 Erbschaftsteuergesetz und Zivilrecht	665
	1.3.6 Exkurs. Erbschaftsteuer und MoPeG	666
	1.4 Verfassungsrechtliche Vorgaben	666
	1.4.1 Erbschaftsteuergesetz und Art. 14 GG	666
	1.4.2 Erbschaftsteuergesetz und Art. 6 GG	667
	1.4.3 Erbschaftsteuergesetz und Art. 3 GG	667
	1.5 Einkommensteuergesetz und Gemeinschaftsrecht	667
	1.6 Schema	668
	1.6.1 Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 1. Stufe	668
	1.6.2 Erbschaftsteuerliche Due Diligence – 2. Stufe	668
2	Die gesetzliche Erbfolge	670
	2.1 Das gesetzliche Verwandtenerbrecht	670
	2.2 Das Ehegattenerbrecht und die ehelichen Güterstände im Erbschaftsteuergesetz ..	672
	2.2.1 Die Bedeutung des Güterstandes für das Ehegattenerbrecht	672
	2.2.2 Die Beendigung des Güterstandes, insbesondere bei der Zugewinnngemeinschaft (inklusive der Berechnung der Ausgleichsforderung)	673
	2.2.3 Die Änderung des Güterstandes und die modifizierte Zugewinnngemeinschaft (inkl. »Güterstandsschaukel«)	678
	2.2.4 Sonstige Regelungen bei der Zugewinnngemeinschaft und bei der Ausgleichsforderung	679
	2.2.5 Die Regelung bei der – fortgesetzten – Gütergemeinschaft (§ 4 ErbStG)	680
	2.3 Gesetzliches Erbrecht und die Steuerklassen des Erbschaftsteuergesetzes	681
3	Letztwillige Verfügungen im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	682
	3.1 Wirksamkeit und Auslegung von Testamenten	682
	3.1.1 Gewillkürter oder gesetzlicher Erbe?	685
	3.1.2 Alleinerbe oder mehrere Erben sowie der »unbekannte Erbe«	686

3.2	Besonderheiten beim Ehegattentestament	693
3.2.1	Zivilrechtliche Fragen zum Berliner Testament	693
3.2.2	Die erbschaftsteuerliche Antwort zum Berliner Testament	696
3.2.3	Folgeprobleme beim Berliner Testament	697
3.3	Vor- und Nacherbschaft	697
3.3.1	Erbrechtliche Bedeutung	698
3.3.2	Das Erbschaftsteuerrecht bei der Vor-/Nacherbschaft	700
3.4	Die negative Erbschaft, insbesondere die Ausschlagung	704
3.4.1	Erbrechtliche Vorfragen	704
3.4.2	Steuerliche Motive für die Ausschlagung	704
3.4.3	Die marktwirtschaftliche Ausschlagung – gegen Entgelt	706
3.5	Pflichtteile und ihre »Abfindung«	706
4	Erbrechtliche Grundsätze und ihre Umsetzung im Erbschaftsteuerrecht	707
4.1	Die Rechtsnachfolge im Erbrecht und im Erbschaftsteuerrecht	707
4.2	Fundamentalprinzipien im Lichte der BGH- und BFH-Rechtsprechung/steuerliche Konsequenzen	707
4.2.1	Sonderrechtsnachfolge bei vererbten Beteiligungen an Personengesellschaften	709
4.2.2	Die Erbschaftsteuer bei der vererbten Mitunternehmerschaft – (Grundzüge)	711
4.3	Bedeutung von § 10 ErbStG, insbesondere die Schulden im Erbfall (§ 10 Abs. 5 ff. ErbStG)	713
4.3.1	Der steuerpflichtige Erwerb gemäß § 10 ErbStG	713
4.3.2	Die Schulden im Erbfall	713
4.4	Die Schenkung auf den Todesfall (§ 2301 BGB und § 3 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 ErbStG)	720
4.5	Erwerb durch einen Vertrag zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG sowie R E 3.7 Abs. 1 ErbStR 2019)	721
4.5.1	Die Lebensversicherung im Erbschaftsteuerrecht	722
4.5.2	Unfallversicherungsverträge	723
4.5.3	Hinterbliebenenbezüge – Versorgungsansprüche	723
II	Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz	725
1	Schenkungen und andere unentgeltliche Zuwendungen unter Lebenden	725
1.1	Der Grundtatbestand des § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG – »volle« Unentgeltlichkeit	725
1.1.1	Die Freigebigkeit als Auslöser einer unentgeltlichen Zuwendung	725
1.1.2	Abgrenzungsfälle: keine Schenkung	729
1.2	Teilweise unentgeltliche Zuwendung – gemischte Schenkung	729
1.2.1	Schenkungen unter Auflagen	732
1.2.2	Exkurs: Schenkung von Immobilien	733
1.2.3	Die Kettenschenkungen	734
1.2.4	Die mittelbare Schenkung, insbesondere die mittelbare Grundstücksschenkungen	736
1.2.5	Die unbenannte (Ehegatten-)Zuwendung	739
1.2.6	Erweiterung der Steuerbefreiung um § 13 Abs. 1 Nr. 4b und Nr. 4c ErbStG	741
1.3	Die weiteren Fälle des § 7 Abs. 1 Nr. 2–7, Nr. 10 ErbStG	742
1.4	Die Zweckzuwendung (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 und § 8 ErbStG)	743

1.5	Gesellschaftsrechtliche Zuwendungen	744
1.5.1	Zuwendungen bei Personengesellschaften (§ 7 Abs. 5–7 ErbStG)	744
1.5.2	Zuwendungen bei Kapitalgesellschaften	747
2	Sonstige unentgeltliche Vorgänge am Beispiel der Nießbrauchsgestaltung	751
3	Gestaltungen zwischen Schenkung und Vererbung	753
3.1	Die vorweggenommene Erbfolge	753
3.1.1	Die schenkungsteuerlichen Grundzüge	754
3.1.2	Auslegungsfragen der vorweggenommenen Erbfolgen zu § 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	756
3.2	Vorwegübertragung auf Gesellschaften	757
3.2.1	Übertragung auf Parkgesellschaften (Personengesellschaften)	758
3.2.2	Übertragung auf eine »Familien-GmbH« unter Lebenden und/oder auf eine »Erb-GmbH« von Todes wegen	759
III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)	763
1	Die subjektive Steuerpflicht im Erbschaftsteuergesetz	763
1.1	Grundfragen der persönlichen Steuerpflicht	763
1.2	Die beschränkte Steuerpflicht und die erweitert beschränkte Steuerpflicht im Erbschaft- und Außensteuergesetz	765
1.3	Internationales Erbschaftsteuerrecht	767
1.3.1	Der Regelfall: Die Anrechnung nach § 21 ErbStG	767
1.3.2	DBA-Fragen zur Erbschaftsteuer	769
1.3.3	Europarechtliche Aspekte	769
1.3.4	Die EuErbVO Nr. 650/2012 (vom 16.08.2012)	770
2	Zusammenfassung zu §§ 9, 11 ErbStG	771
2.1	Die Bedeutung des Entstehungszeitpunktes nach § 9 ErbStG	771
2.1.1	Die Entstehung der Erbschaftsteuer	772
2.1.2	Die Entstehung der Schenkungsteuer	773
2.2	Sonderproblematik des § 11 ErbStG	775
2.3	Planungshorizonte bei der Schenkung (insbesondere von Unternehmensvermögen)	776
3	Die Bewertung des Vermögens im Erbschaftsteuergesetz	776
3.1	Vorbemerkung (inklusive Verfahrensfragen)	776
3.2	Die Bewertung des Grundvermögens	779
3.2.1	Altfassung (bis 2009) – Grundzüge	779
3.2.2	Aktuelle Fassung – Überblick	779
3.2.3	Unbebaute Grundstücke	779
3.2.4	Bebaute Grundstücke	780
3.3	Bewertung des Betriebsvermögens	792
3.3.1	Grundzüge	792
3.3.2	Die Verschonungsebene (für Erwerbe bis 30.06.2016)	793
3.3.3	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bis zur Erwerbsschwelle von 26 Mio. € (pro Erwerber)	794
3.3.4	Die Verschonungsebene (für Erwerbe ab 01.07.2016) bei Erwerben über 26 Mio. €	794
3.3.5	Überblick: Wegfall der Verschonungen	795
3.3.6	Die Bewertung eines bilanzierenden Einzelunternehmers	796

3.3.7	Die Bewertung von (Anteilen an gewerblichen) Personengesellschaften	797
3.3.8	Die Bewertung von nicht notierten Kapitalgesellschaftsanteilen (GmbH-Geschäftsanteile)	798
3.4	Die Steuervergünstigung für Elementarvermögen gemäß §§ 13a bis 13c, 19a ErbStG	802
3.4.1	Einführung und Gesamtdarstellung	802
3.4.2	Prüfungsaufbau für die Verschonungsregeln i. e. S. (§§ 13a, 13b, 13c ErbStG) für Erwerbe ab 01.07.2016 (bis 26 Mio. €)	803
3.4.3	Neuregelung für Erwerbe ab 26 Mio. €	806
3.4.4	Das begünstigungsfähige Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	809
3.4.5	(Schädliches) Verwaltungsvermögen (Neufassung; Erwerbe ab 01.07.2016)	816
3.4.6	Kritik am Verwaltungsvermögenstest	820
3.4.7	Die Dritten bei der Verschonungsregelung	821
3.4.8	Die Nachschau	821
3.4.9	Umstrukturierungen im Vorfeld von Übertragungen	827
3.4.10	§ 13d ErbStG (Vergünstigung für die private Wohnwirtschaft)	827
3.4.11	§ 19a ErbStG	827
4	Sondervorschriften zur Steuerberechnung	829
4.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	829
4.1.1	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	831
4.1.2	§ 14 Abs. 1 S. 4 ErbStG	833
4.1.3	Negativerwerbe beim Vorerwerb	833
4.1.4	Die Regelung des § 14 Abs. 2 ErbStG	833
4.1.5	Das Limit des § 14 Abs. 3 ErbStG	834
4.1.6	Besonderheiten der Zusammenrechnung bei Produktivvermögen	835
4.1.7	Schenkungen außerhalb des Zehnjahreszeitraumes (Überprogression)	835
4.2	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	836
4.3	Der sog. Härteausgleich nach § 19 Abs. 3 ErbStG	838
5	Das Erbschaft- und Schenkungsteuerschuldrecht	840
5.1	Die Frage nach dem Steuerschuldner	840
5.1.1	Schuldner der Schenkungsteuer	840
5.1.2	Schuldner der Erbschaftsteuer	841
5.2	Der Besteuerungszeitpunkt (Voraussetzungen und Folgen)	842
5.2.1	Das Ermittlungs- und Festsetzungsverfahren bei der Erbschaftsteuer ..	843
5.2.2	Die Stundung	844
5.3	Erlöschen der Steuerschuld	844
	Stichwortverzeichnis	845