

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre • **Band 3: Substanzsteuern,** **Verkehrssteuern,** **Besteuerungsverfahren**

Schneeloch / Meyering / Patek / Frieling

8. Auflage 2026
ISBN 978-3-8006-8208-9
Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage

C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Schneeloch/Meyering/Patek/Frieling
Betriebswirtschaftliche Steuerlehre
Band 3: Substanzsteuern, Verkehrsteuern und Grundzüge
des Besteuerungsverfahrens



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Betriebswirtschaftliche Steuerlehre

Band 3: Substanzsteuern, Verkehrsteuern und
Grundzüge des Besteuerungsverfahrens

von

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering

StB Prof. Dr. habil. Guido Patek

StB Dr. Melanie Frieling

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

8., vollständig überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

StB Univ.-Prof. Dr. Dieter Schneeloch, Emeritus und Leiter der Abteilung für Betriebswirtschaftliche Steuerlehre des „Centrum für Steuern und Finanzen (CSF)“ an der FernUniversität in Hagen;

Univ.-Prof. Dr. Stephan Meyering, Inhaber des Lehrstuhls für Betriebswirtschaftslehre, insb. Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der FernUniversität in Hagen;

StB Prof. Dr. habil. Guido Patek, Professor für Rechnungswesen und Steuern an der Hochschule Osnabrück, Fakultät für Management, Kultur und Technik;

StB Dr. Melanie Frieling, Vertretungsprofessorin an der Hochschule Bielefeld sowie freiberuflich tätige Steuerberaterin in Emstek.

Aktuelle Neuerscheinungen, Bestseller und Tipps aus dem Lektorat im Vahlen-Newsletter unter: <https://www.vahlen.de/newsletter>.

vahlen.de

ISBN PRINT 978 3 8006 8208 9

Dieser Titel ist auch als E-Book erhältlich.

© 2026 Verlag Franz Vahlen GmbH,
Wilhelmstr. 9, 80801 München
info@vahlen.de

Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza

Satz: Medienservice Frauchiger
Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen
Produktion: Sieveking Agentur, München
Umschlag: Druckerei C.H. Beck, Nördlingen

vahlen.de/nachhaltig
produktsicherheit.vahlen.de

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses
Werkes zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort

Dieses Werk ist der dritte Band eines sechsbändigen Werks zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre. Das Gesamtwerk basiert auf dem von Dieter Schneeloch begründeten doppelbändigen Werk „Betriebswirtschaftliche Steuerlehre“. Die Verfasser und der Verlag haben bei der vor einigen Jahren beschlossenen Neukonzeption vereinbart, die beiden ursprünglichen Lehrbücher inhaltlich geringfügig auszuweiten und in insgesamt sechs Bände aufzuteilen. Die ersten drei Bände zum Steuerrecht sind unter Fortführung der Auflagennummerierung der Ursprungswerke in den Jahren 2016 und 2017 jeweils in der 7. Auflage, die letzten drei Bände zur betrieblichen Steuerplanung in den Jahren 2020 bis 2022 in der 4. Auflage erschienen. Im letzten Jahr ist eine Aktualisierung von Band I erschienen. Mit Band III wird diese Aktualisierung fortgesetzt.

Adressaten dieses dritten Bandes sind vorrangig Studenten der Betriebswirtschaftslehre mit steuerlicher Schwerpunktsetzung. Darüber hinaus richtet sich das Werk auch an Studenten juristischer Studiengänge, die eine spätere Tätigkeit im steuerlichen Bereich anstreben. Schließlich sind auch Praktiker angesprochen, die grundlegende steuerrechtliche Kenntnisse erwerben oder auffrischen wollen.

Der vorliegende Band ist in vier Hauptgliederungspunkte untergliedert. Der erste dieser Gliederungspunkte vermittelt Kenntnisse zu den Substanzsteuern, der zweite zu den Verkehrsteuern und der dritte zum Besteuerungsverfahren. Der vierte Hauptgliederungspunkt enthält die Lösungen zu den in die vorangegangenen Gliederungspunkte integrierten Übungsaufgaben. Die Ausführungen beruhen auf dem Anfang April 2026 geltenden Rechtsstand.

Unter Beibehaltung der bewährten Gliederung wurden Inhalte an den aktuellen Rechtsstand angepasst, einzelne Gliederungspunkte inhaltlich geringfügig erweitert und einige neue Abbildungen und Beispiele eingefügt. Die Federführung bei der Aktualisierung dieses Bandes lag bei Stephan Meyering.

Frau StBin Dipl.-Fw. (FH) Gladys Znojek, B.Sc., LL.M., Frau Annika Halbe, B.Sc., sowie Frau Katrin Weber danken wir herzlich für ihre tatkräftige Unterstützung. Dank gilt auch den Lesern der vorherigen Auflage dieses Bandes zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre für wertvolle Korrekturhinweise und Ergänzungsvorschläge.

Um das Gesamtwerk zum Nutzen unserer Leser auch künftig weiterentwickeln zu können, würden wir uns sehr über entsprechende Anregungen und Hinweise zur neu konzipierten Fassung freuen. Diese können gerne auch über die E-Mail-Adresse lehrstuhl.meyering@fernuni-hagen.de kommuniziert werden.

Hagen, 17. Mai 2026

Dieter Schneeloch
Stephan Meyering
Guido Patek
Melanie Frieling



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

[illegible]

1.2.3.2.4	Lagemodelle (Baden-Württemberg, Niedersachsen, Hessen und Hamburg) . .	30
1.2.3.2.5	Flächenmodell (Bayern)	33
1.2.3.2.6	Vergleichendes Beispiel	34
1.2.3.3	Gesonderte Feststellungen	38
1.2.3.4	Bedarfsbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer und der Grunderwerbsteuer	39
1.2.3.4.1	Überblick	39
1.2.3.4.2	Vereinfachtes Ertragswertverfahren . .	39
1.3	Erbschaft- und Schenkungsteuer	43
1.3.1	Eigenart und Aufbau des Gesetzes	43
1.3.2	Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht . .	43
1.3.3	Wertermittlung und Bewertung	44
1.3.4	Sachliche Steuerbefreiungen	46
1.3.4.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	46
1.3.4.2	Befreiung und Begünstigung von unternehmerischem Vermögen	47
1.3.4.2.1	Überblick	47
1.3.4.2.2	Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	47
1.3.4.2.3	Befreiungen und Begünstigungen . .	52
1.3.5	Berechnung der Steuerschuld	55
1.3.5.1	Steuerklassen	55
1.3.5.2	Persönliche Freibeträge	56
1.3.5.3	Steuertarif bzw. Steuersätze	57
1.3.5.4	Berücksichtigung früherer Erwerbe	58
1.3.5.5	Tarifbegrenzung beim Erwerb bestimmter Vermögensarten	59
1.3.6	Entstehung, Festsetzung und Erhebung der Steuer . . .	61
1.4	Grundzüge des Grundsteuerrechts	62
1.5	Aufgaben	63
2	Verkehrsteuern	67
2.1	Vorbemerkungen	67
2.2	Grundzüge der Grunderwerbsteuer	68
2.2.1	Erwerbsvorgänge	68
2.2.2	Steuerbefreiungen	69
2.2.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz, Steuerschuldner, Fälligkeit der Steuer	70

2.3	Umsatzsteuer	71
2.3.1	System der Umsatzbesteuerung	71
2.3.2	Steuerbare Umsätze	75
2.3.2.1	Überblick über die Gesetzestatbestände	75
2.3.2.2	Unternehmer, Unternehmen	76
2.3.2.3	Inland, Ausland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlands- gebiet	78
2.3.2.4	Lieferung und sonstige Leistung	78
2.3.2.4.1	Leistung, Leistungsaustausch, Entgelt	78
2.3.2.4.2	Lieferung	81
2.3.2.4.2.1	Begriff und Arten	81
2.3.2.4.2.2	Grundsätzliche Regelung zum Ort der Lieferung	84
2.3.2.4.2.3	Ergänzende und abweichende Re- gelungen zum Ort der Lieferung	85
2.3.2.4.3	Sonstige Leistung	87
2.3.2.4.4	Werklieferung und Werkleistung	88
2.3.2.4.5	Tausch und tauschähnlicher Umsatz	89
2.3.2.5	Fiktive Lieferungen und sonstige Leistungen	90
2.3.2.6	Einfuhr, innergemeinschaftlicher Erwerb	92
2.3.3	Steuerbefreiungen	94
2.3.3.1	Allgemeines	94
2.3.3.2	Exportumsätze	95
2.3.3.3	Umsätze des Geld- und Kapitalverkehrs	97
2.3.3.4	Unter andere Verkehrsteuergesetze fallende Um- sätze	98
2.3.3.5	Vermietung und Verpachtung von Immobilien	98
2.3.3.6	Verzicht auf Steuerbefreiungen	99
2.3.4	Bemessungsgrundlagen und Steuersätze	100
2.3.4.1	Allgemeines	100
2.3.4.2	Bemessungsgrundlagen	100
2.3.4.2.1	Lieferungen, sonstige Leistungen und innergemeinschaftlicher Erwerb	100
2.3.4.2.2	Fiktive Umsätze	103
2.3.4.2.3	Mindestbemessungsgrundlage	104
2.3.4.2.4	Einfuhrumsatzsteuer	105
2.3.4.3	Steuersätze	105
2.3.5	Vorsteuerabzug	106

2.3.5.1	Allgemeine Voraussetzungen	106
2.3.5.2	Ausstellung von Rechnungen	107
2.3.5.3	Ausschluss vom Vorsteuerabzug	108
2.3.5.4	Teilweiser Ausschluss vom Vorsteuerabzug . .	110
2.3.5.5	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	111
2.3.6	Realisierung des Steueranspruchs	112
2.3.6.1	Entstehung, Festsetzung und Entrichtung . . .	112
2.3.6.2	Steuerschuldner, Umkehr der Steuerschuldnerschaft	114
2.3.7	Besondere Besteuerungsvorschriften	116
2.3.7.1	Einführung	116
2.3.7.2	Besteuerung der Kleinunternehmer	116
2.3.7.3	Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten . .	117
2.3.7.4	Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft . .	117
2.3.8	Aufzeichnungspflichten	118
2.4	Aufgaben	119
3	Besteuerungsverfahren	121
3.1	Vorbemerkungen	121
3.2	Prinzipien des Steuerrechts	122
3.2.1	Rechtsanwendung und Rechtsfindung	122
3.2.1.1	Wesen und Methoden	122
3.2.1.2	Gesetzesauslegung	123
3.2.1.3	Rechtsfindung	125
3.2.2	Besteuerung und Grundrechte	126
3.2.3	Besteuerung und EU-Recht	127
3.2.4	Der Grundsatz von Treu und Glauben im Steuerrecht . .	128
3.2.5	Die wirtschaftliche Betrachtungsweise	129
3.2.6	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .	132
3.2.7	Die typisierende Betrachtungsweise	133
3.3	Steuerverwaltungsakte, Kommunikation und Besteuerungsverfahren	134
3.3.1	Einführung und Begriff des Steuerverwaltungsaktes . .	134
3.3.2	Arten der Steuerverwaltungsakte	135
3.3.3	Entstehung und Bekanntgabe eines Verwaltungsaktes . .	135
3.3.4	Elektronische Kommunikation	137
3.3.5	Überblick über das Besteuerungsverfahren	139
3.4	Ermittlungsverfahren	140

3.4.1	Einführung und Ermittlung der Steuerpflichtigen	140
3.4.2	Mitwirkungspflichten des Steuerpflichtigen	142
3.4.2.1	Generelle Regelung der Mitwirkungspflichten .	142
3.4.2.2	Pflicht zur Abgabe von Steuererklärungen . . .	142
3.4.2.3	Auskunftspflicht und Pflicht zur Vorlage von Urkunden	144
3.4.2.4	Buchführungs-, Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	144
3.4.3	Mitwirkungspflichten anderer Personen	145
3.4.4	Außenprüfung und Steuerfahndung	146
3.5	Festsetzungs- und Feststellungsverfahren	147
3.5.1	Einführung, allgemeine Vorschriften, Festsetzungsverjährung	147
3.5.2	Steuerbescheide	147
3.5.3	Feststellungsbescheide	149
3.5.4	Steuermessbescheide	151
3.5.5	Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung	151
3.5.6	Vorläufige Steuerfestsetzung und Aussetzung der Steuerfestsetzung	152
3.6	Erhebungsverfahren	153
3.6.1	Begriff, Fälligkeit	153
3.6.2	Stundung	154
3.6.3	Erlöschen der Ansprüche aus Steuerschuldverhältnissen	154
3.6.4	Folgen eines Zahlungsverzugs	156
3.6.4.1	Säumniszuschläge	156
3.6.4.2	Vollstreckungsmaßnahmen	156
3.6.5	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	158
3.7	Verfahren zur Berichtigung von Steuerverwaltungsakten	160
3.7.1	Allgemeine Problemstellung	160
3.7.2	Anwendungsbereich der einzelnen Berichtigungsvorschriften	161
3.7.3	Berichtigung offenbarer Unrichtigkeiten	162
3.7.4	Rücknahme rechtswidriger und Widerruf rechtmäßiger Verwaltungsakte	163
3.7.5	Aufhebung und Änderung von Bescheiden	164
3.7.5.1	Aufhebung und Änderung von Vorbehaltsfestsetzungen und vorläufigen Bescheiden	164
3.7.5.2	Aufhebung und Änderung nach § 172 AO . . .	165

3.7.5.3	Aufhebung oder Änderung wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	166
3.7.5.4	Berichtigung von Schreib- und Rechenfehlern	168
3.7.5.5	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	168
3.7.5.6	Berichtigung in sonstigen Fällen	170
3.7.5.7	Vertrauensschutz bei Aufhebung und Änderung von Bescheiden	172
3.7.5.8	Berichtigung von Rechtsfehlern	172
3.8	Übersicht über Rechtsbehelfe und Rechtsmittel in Steuersachen	173
3.8.1	Überblick	173
3.8.2	Einspruchsverfahren	174
3.8.2.1	Zulässigkeit	174
3.8.2.2	Formvorschriften	174
3.8.2.3	Einspruchsfrist	175
3.8.2.4	Beschwer	176
3.8.2.5	Kein Einspruchsverzicht	177
3.8.2.6	Bindungswirkung anderer Verwaltungsakte	177
3.8.2.7	Aussetzung der Vollziehung	178
3.8.2.8	Einspruchsentscheidung, Abhilfebescheid	178
3.8.3	Übersicht über die gerichtlichen Rechtsbehelfe und Rechtsmittel	179
3.8.3.1	Einführung, gemeinsam geltende Vorschriften	179
3.8.3.2	Verfahren vor dem Finanzgericht	180
3.8.3.3	Verfahren vor dem Bundesfinanzhof	182
3.9	Straf- und Bußgeldvorschriften	183
3.10	Aufgaben	183
4	Lösungen zu den Aufgaben	187
4.1	Lösungen zu Gliederungspunkt 1	187
4.2	Lösungen zu Gliederungspunkt 2	190
4.3	Lösungen zu Gliederungspunkt 3	192
	Anhang	197
	Literaturverzeichnis	199
	Stichwortverzeichnis	207