

---

# Steuerlehre 1

## Rechtslage 2025

**EBOOK INSIDE**

Die Zugangsinformationen zum eBook inside finden Sie am Ende des Buchs.

---

Manfred Bornhofen · Martin C. Bornhofen

# Steuerlehre 1 Rechtslage 2025

Allgemeines Steuerrecht,  
Abgabenordnung, Umsatzsteuer

46., überarbeitete und aktualisierte Auflage

Mitarbeiterin: Simone Meyer



Springer Gabler

Studiendirektor, Dipl.-Hdl.  
Manfred Bornhofen  
Koblenz, Deutschland

WP, StB, CPA, Dipl.-Kfm.  
Martin C. Bornhofen  
Düsseldorf, Deutschland

ISBN 978-3-658-48533-7  
DOI 10.1007/978-3-658-48534-4

ISBN 978-3-658-48534-4 (eBook)

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Springer Gabler

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH, ein Teil von Springer Nature 2025

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von allgemein beschreibenden Bezeichnungen, Marken, Unternehmensnamen etc. in diesem Werk bedeutet nicht, dass diese frei durch jedermann benutzt werden dürfen. Die Berechtigung zur Benutzung unterliegt, auch ohne gesonderten Hinweis hierzu, den Regeln des Markenrechts. Die Rechte des jeweiligen Zeicheninhabers sind zu beachten.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Lektorat: Catarina Gomes de Almeida, Irene Buttкус

Korrektur: Inge Kachel-Moosdorf

Layout und Satz: workformedia | Frankfurt am Main

Springer Gabler ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und ist Teil von Springer Nature

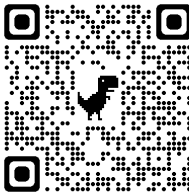
Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Strasse 46, 65189 Wiesbaden, Germany

## SN Flashcards – Ihr Bonus als App und online

Als Käufer dieses Buches können Sie kostenlos unsere Lern-App SN Flashcards (erhältlich im App Store und bei Google Play) mit Fragen zur Wissensüberprüfung und zum Erlernen von Buchinhalten nutzen. Dafür beachten Sie bitte die folgenden Anweisungen:

1. Gehen Sie auf <https://flashcards.springernature.com/login>
2. Erstellen Sie ein Benutzerkonto, indem Sie Ihre Mailadresse angeben und ein Passwort vergeben.
3. Verwenden Sie den folgenden Link, um Zugang zu Ihrem SN-Flashcards-Set zu erhalten: <https://sn.pub/0g1anr>

Sollte der Link fehlen oder nicht funktionieren, senden Sie uns bitte eine E-Mail mit dem Betreff „SN Flashcards“ und dem Buchtitel an [customerservice@springernature.com](mailto:customerservice@springernature.com).



## Vorwort zur 46. Auflage

Die **Steuerlehre 1** erscheint im Juni eines jeden Kalenderjahres mit dem aktuellen Rechtsstand des **laufenden** Jahres. Zusammen mit der Steuerlehre 2 deckt das Werk die grundlegenden Inhalte des Steuerrechts ab.

Während die **Steuerlehre 2** die Einkommensteuer, die Körperschaftsteuer, die Gewerbesteuer, das Bewertungsgesetz und die Erbschaftsteuer behandelt, erläutert und erklärt die **Steuerlehre 1**

- das Allgemeine Steuerrecht,
- die Abgabenordnung sowie
- die Umsatzsteuer.

**NEU mit der Lern-App Springer Nature Flashcards + eBook inside!** Die aktuelle 46. Auflage der Steuerlehre 1 bietet Ihnen **kostenlosen Zugang** zu der Lern-App Springer Nature Flashcards. Diese App ermöglicht **interaktives Lernen** und unterstützt Sie **mit zusätzlichen Fragen** beim Erfassen und Wiederholen der Lerninhalte. Zudem erscheint die gesamte Bornhofen Edition mit **eBook inside**, um Ihnen das digitale Arbeiten (z. B. durch Verlinkung zu weiterführenden Materialien) zu erleichtern – **relevante und innovative Mehrwerte** für alle Lehrenden und Lernenden.

Die 46., überarbeitete Auflage der **Steuerlehre 1** berücksichtigt den aktuellen Rechtsstand des Jahres **2025**. Neben neuen BMF-Schreiben, Urteilen und anderen Verwaltungsanweisungen sind insbesondere die sich aus dem Jahressteuergesetz 2024, dem Postrechtsmodernisierungsgesetz, dem vierten Bürokratieentlastungsgesetz, dem Grundsteuerreformgesetz sowie dem Gesetz zur Stärkung von Wachstumschancen, Investitionen und Innovation sowie Steuervereinfachung und Steuerfairness (Wachstumschancengesetz) ergebenden Neuerungen eingearbeitet. Sämtliche berücksichtigten Rechtsänderungen sind in Anhang 5 tabellarisch mit ihren Fundstellen zusammengefasst.

Rechtsänderungen gegenüber dem Vorjahr bzw. Änderungen, die sich ab 2025 ergeben, sind durch senkrechte Randlinien gekennzeichnet.

Ein größtmöglicher **Praxisbezug** wird durch den Einbezug der **aktuellen amtlichen Vordrucke** hergestellt. Zahlreiche erläuternde **Schaubilder, Beispiele, Wiederholungsfragen** und zu lösende **Übungsaufgaben** – basierend auf dem Rechtsstand 2025 – unterstützen den Lernerfolg. Über [sn.pub/lecturer-material](https://sn.pub/lecturer-material) erhalten **registrierte Dozenten** bei Angabe der ISBN eine eMail mit dem Downloadlink für ein Gratis-PDF mit ausgewählten Schaubildern.

Zur Erleichterung der Erfolgskontrolle wird in umfangreichen Kapiteln bereits nach einzelnen Abschnitten unter dem Stichwort „**Übung**“ auf die entsprechenden Wiederholungsfragen und Fälle hingewiesen.

Die „**Zusammenfassenden Erfolgskontrollen**“ bieten die Möglichkeit, auch Inhalte vorhergehender Kapitel in die laufende Erfolgskontrolle einzubeziehen.

Aufgrund der vielen **Vernetzungen**, die sich zwischen dem **Steuerrecht** und dem **Rechnungswesen** ergeben, wird mit einem **besonderen Symbol** (siehe Seite VIII) auf Schnittstellen zu den Werken **Buchführung 1** und **2** sowie **zur Steuerlehre 1** und **2** hingewiesen.

Für die Lösungen der zahlreichen Aufgaben und für zusätzliche Aufgaben mit Lösungen ist ein **Lösungsbuch** (ISBN 978-3-658-48535-1) erhältlich.

**Manfred Bornhofen†**  
**Martin C. Bornhofen**

## Hyperlinks

Die **eBook-Ausgabe** der Steuerlehre 1 bietet Ihnen **sorgfältig ausgewählte Verlinkungen** zu Gesetzestexten, BMF-Schreiben u.v.m. Im eBook erkennen Sie diese Links an der **blauen Einfärbung** des Textes.

Alle Verlinkungen wurden bei Redaktionsschluss (15. Mai 2025) sorgfältig überprüft und waren zu diesem Zeitpunkt aktuell und valide.

Für Veränderungen, die die Betreiber der angesteuerten Webseiten nach dem 15. Mai 2025 an ihren Inhalten vornehmen oder für mögliche Entfernungen solcher Inhalte übernehmen der Verlag und die Autoren keinerlei Gewähr.

Zudem haben der Verlag und die Autoren auf die Gestaltung und die Inhalte der externen gelinkten Seiten keinerlei Einfluss genommen und machen sich deren Inhalte nicht zu eigen.

Wir freuen uns über Ihre Hinweise und Anregungen an [customerservice@springernature.com](mailto:customerservice@springernature.com).

## Erläuterungen zu den in diesem Buch verwendeten Symbolen



Die mit einer senkrechten Randlinie versehenen Seiten kennzeichnen die Rechtsänderungen gegenüber dem Vorjahr bzw. Änderungen, die sich ab 2024 ergeben.

**B 1**

Das Symbol **B 1** verweist auf die **Buchführung 1**, 37. Auflage.

**B 2**

Das Symbol **B 2** verweist auf die **Buchführung 2**, 36. Auflage.

**S 1**

Das Symbol **S 1** verweist auf die **Steuerlehre 1**, 46. Auflage.

**S 2**

Das Symbol **S 2** verweist auf die **Steuerlehre 2**, 45. Auflage.

**A L**

Das Symbol **A L** verweist auf das **Lösungsbuch** zur **Steuerlehre 1**, 46. Auflage, und darin enthaltene zusätzliche Aufgaben mit Lösungen.

# Inhaltsverzeichnis

## A. Allgemeines Steuerrecht

<b>1 Öffentlich-rechtliche Abgaben</b> .....	1
1.1 Steuern .....	2
1.1.1 Steuerbegriff .....	2
1.1.2 Steueraufkommen .....	3
1.2 Gebühren und Beiträge .....	6
1.3 Steuerliche Nebenleistungen .....	7
1.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	9
1.4.1 Zusammenfassung .....	9
1.4.2 Erfolgskontrolle .....	9
<b>2 Einteilung der Steuern</b> .....	13
2.1 Einteilung der Steuern nach der Ertragshoheit .....	13
2.2 Einteilung der Steuern nach der Überwälzbarkeit .....	13
2.3 Einteilung der Steuern nach dem Gegenstand der Besteuerung .....	15
2.4 Einteilung der Steuern nach der Abzugsfähigkeit bei der Gewinnermittlung ....	16
2.5 Einteilung der Steuern nach den Erhebungsformen .....	16
2.6 Grundsätze der Besteuerung .....	16
2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	17
2.7.1 Zusammenfassung .....	17
2.7.2 Erfolgskontrolle .....	18
<b>3 Steuergesetzgebung und steuerliche Vorschriften</b> .....	19
3.1 Steuergesetzgebung .....	19
3.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes .....	19
3.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung .....	19
3.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder .....	19
3.2 Steuerliche Vorschriften .....	20
3.2.1 Gesetze .....	20
3.2.2 Rechtsverordnungen .....	21
3.2.3 Verwaltungsanordnungen .....	21
3.2.4 Urteile der Steuergerichte .....	21
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	22
3.3.1 Zusammenfassung .....	22
3.3.2 Erfolgskontrolle .....	23
<b>4 Steuerverwaltung</b> .....	25
4.1 Steuerverwaltungshoheit .....	25
4.2 Aufbau und Aufgaben der Steuerverwaltungsbehörden .....	25
4.2.1 Aufbau der Finanzbehörden .....	25

4.2.2 Aufgaben der Finanzbehörden .....	27
4.3 Organisation der Finanzämter .....	28
4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	29
4.4.1 Zusammenfassung.....	29
4.4.2 Erfolgskontrolle.....	30

## B. Abgabenordnung

<b>1 Bedeutung und Aufbau der Abgabenordnung</b> .....	32
1.1 Bedeutung der Abgabenordnung.....	32
1.2 Aufbau der Abgabenordnung .....	32
1.3 Erfolgskontrolle.....	33
<b>2 Zuständigkeit der Finanzbehörden</b> .....	34
2.1 Sachliche Zuständigkeit.....	34
2.2 Örtliche Zuständigkeit .....	34
2.2.1 Örtliche Zuständigkeit nach der Steuerart.....	35
2.2.1.1 Einkommensteuer natürlicher Personen und Umsatzsteuer natürlicher Personen, die Nichtunternehmer sind .....	35
2.2.1.2 Körperschaftsteuer .....	36
2.2.1.3 Umsatzsteuer und Realsteuern .....	37
2.2.1.4 Einkommensteuer bei Bauleistungen.....	38
2.2.2 Örtliche Zuständigkeit nach der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen .....	39
2.2.2.1 Einheitswerte der Grundstücke und Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	40
2.2.2.2 Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	40
2.2.2.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	41
2.2.2.4 Einkünfte aus Kapitalvermögen und Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	41
2.3 Erfolgskontrolle.....	42
<b>3 Steuerverwaltungsakt</b> .....	45
3.1 Begriff.....	45
3.2 Arten des Steuerverwaltungsaktes .....	46
3.3 Voraussetzung für das Wirksamwerden eines Verwaltungsaktes.....	46
3.4 Formen des Verwaltungsakts und der Bekanntgabe.....	47
3.4.1 Übermittlung durch die Post.....	48
3.4.2 Elektronische Übermittlung .....	49
3.4.3 Öffentliche Bekanntgabe .....	49
3.4.4 Zustellung .....	50
3.4.5 Bereitstellung zum Datenabruf .....	50
3.5 Nichtigkeit des Verwaltungsaktes .....	51
3.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	52
3.6.1 Zusammenfassung .....	52
3.6.2 Erfolgskontrolle.....	52

<b>4 Fristen</b> .....	55
4.1 Begriffe .....	55
4.2 Arten der Fristen .....	55
4.3 Berechnung von Fristen .....	56
4.3.1 Beginn der Frist .....	56
4.3.2 Dauer der Frist .....	57
4.3.3 Ende der Frist .....	57
4.4 Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....	59
4.5 Folgen der Fristversäumnis .....	60
4.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	68
4.6.1 Zusammenfassung .....	68
4.6.2 Erfolgskontrolle .....	70
<b>5 Ermittlungsverfahren</b> .....	73
5.1 Pflichten der Finanzbehörden und der Steuerpflichtigen .....	73
5.1.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten .....	73
5.1.2 Besondere Mitwirkungspflichten .....	74
5.1.2.1 Anzeigepflichten .....	74
5.1.2.2 Erklärungspflichten .....	74
5.1.2.3 Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten .....	75
5.1.2.3.1 Steuerliche Buchführungspflichten .....	75
5.1.2.3.1.1 Abgeleitete Buchführungspflicht .....	76
5.1.2.3.1.2 Originäre Buchführungspflicht .....	78
5.1.2.3.2 Steuerliche Aufzeichnungspflichten .....	78
5.1.2.3.2.1 Abgeleitete Aufzeichnungspflichten .....	79
5.1.2.3.2.2 Originäre Aufzeichnungspflichten .....	79
5.2 Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	80
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	82
5.3.1 Zusammenfassung .....	82
5.3.2 Erfolgskontrolle .....	85
<b>6 Festsetzungs- und Feststellungsverfahren</b> .....	88
6.1 Grundzüge des Festsetzungs- und Feststellungsverfahrens .....	88
6.1.1 Festsetzung der Steuer durch Steuerbescheide .....	88
6.1.2 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen durch Grundlagenbescheide .....	89
6.2 Nicht endgültige Steuerfestsetzungen .....	90
6.2.1 Steuerfestsetzung unter dem Vorbehalt der Nachprüfung .....	90
6.2.2 Vorläufige Steuerfestsetzung .....	91
6.3 Festsetzungsverjährung bei Steuern .....	91
6.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	94
6.4.1 Zusammenfassung .....	94
6.4.2 Erfolgskontrolle .....	95

<b>7 Berichtigungsverfahren</b> .....	96
7.1 Berichtigung offener Unrichtigkeiten.....	96
7.2 Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....	97
7.2.1 Auf Antrag oder mit Zustimmung des Steuerpflichtigen.....	97
7.2.2 Neue Tatsachen oder Beweismittel.....	98
7.2.3 Schreib- und Rechenfehler in der Steuererklärung .....	100
7.2.4 Aufgehobene oder geänderte Grundlagenbescheide und rückwirkende Ereignisse .....	100
7.2.5 Fehlerhafte Datenübermittlung mitteilungspflichtiger Stellen .....	100
7.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	100
7.3.1 Zusammenfassung.....	100
7.3.2 Erfolgskontrolle.....	102
<b>8 Erhebungsverfahren</b> .....	104
8.1 Entstehung der Steuer .....	104
8.2 Festsetzung der Steuer .....	105
8.3 Fälligkeit der Steuer .....	105
8.4 Steuerstundung.....	106
8.5 Erlöschen des Steueranspruchs.....	107
8.5.1 Zahlung.....	107
8.5.2 Aufrechnung.....	107
8.5.3 Erlass.....	108
8.5.4 Zahlungsverjährung .....	109
8.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	110
8.6.1 Zusammenfassung.....	110
8.6.2 Erfolgskontrolle.....	111
<b>9 Rechtsbehelfsverfahren</b> .....	113
9.1 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren .....	113
9.1.1 Zulässigkeit des Einspruchs .....	113
9.1.2 Aussetzung der Vollziehung .....	116
9.2 Gerichtliche Rechtsbehelfsverfahren .....	117
9.2.1 Klage.....	117
9.2.2 Revision .....	117
9.2.3 Aussetzung der Vollziehung .....	118
9.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	118
9.3.1 Zusammenfassung.....	118
9.3.2 Erfolgskontrolle.....	119
<b>10 Straf- und Bußgeldverfahren</b> .....	120
10.1 Steuerstraftaten und Strafmaße.....	120
10.2 Steuerordnungswidrigkeiten und Bußmaße .....	121
10.3 Selbstanzeige bei Steuerhinterziehung und leichtfertiger Steuerverkürzung.....	122
10.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	124
10.4.1 Zusammenfassung.....	124
10.4.2 Erfolgskontrolle .....	125
<b>Prüfungsaufgaben: Abgabenordnung</b> .....	127

## C. Umsatzsteuer

<b>1 Einführung in die Umsatzsteuer</b> .....	130
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	130
1.2 Steueraufkommen.....	130
1.3 Rechtsgrundlagen.....	131
1.4 System der Umsatzsteuer.....	131
1.5 Schema zur Berechnung der Umsatzsteuer .....	135
1.6 Erfolgskontrolle.....	136
<b>2 Steuerbare entgeltliche Leistungen</b> .....	138
2.1 Leistungsbegriff .....	138
2.1.1 Lieferungen.....	139
2.1.2 Sonstige Leistungen .....	146
2.1.3 Einheitlichkeit der Leistung .....	148
2.2 Merkmale steuerbarer entgeltlicher Leistungen.....	149
2.2.1 Unternehmer.....	149
2.2.2 Umsatzsteuerliche Gebietsbegriffe .....	157
2.2.2.1 Inland.....	157
2.2.2.2 Ausland .....	158
2.2.3 Entgelt.....	162
2.2.4 Rahmen des Unternehmens.....	167
2.3 Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	169
2.3.1 Zusammenfassung.....	169
2.3.2 Erfolgskontrolle.....	170
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. und 2. Kapitel</b> .....	175
<b>3 Steuerbare unentgeltliche Leistungen</b> .....	176
3.1 Unentgeltliche Lieferungen .....	178
3.1.1 Entnahme von Gegenständen .....	179
3.1.2 Sachzuwendungen an das Personal.....	182
3.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen .....	183
3.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	185
3.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände.....	185
3.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen.....	189
3.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	190
3.3.1 Zusammenfassung .....	190
3.3.2 Erfolgskontrolle.....	192
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 3. Kapitel</b> .....	195
<b>4 Steuerbare Einfuhr</b> .....	196
4.1 Einfuhrbegriff.....	197
4.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	199
4.2.1 Zusammenfassung .....	199
4.2.2 Erfolgskontrolle.....	200
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel</b> .....	201

<b>5 Steuerbarer innergemeinschaftlicher Erwerb</b> .....	202
5.1 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	202
5.1.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb gegen Entgelt (§ 1a Abs. 1 UStG) .....	203
5.1.2 Innergemeinschaftliches Verbringen (§ 1a Abs. 2 UStG) .....	207
5.1.3 Konsignationslager (§ 6b UStG) .....	208
5.2 Erwerbe im Sinne des § 1a Abs. 3 und Abs. 4 UStG.....	209
5.2.1 Erwerb durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 3 UStG) .....	209
5.2.2 Option durch Halbunternehmer (§ 1a Abs. 4 UStG) .....	211
5.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1b UStG) .....	212
5.3.1 Fahrzeugerwerb durch private Endverbraucher .....	212
5.3.2 Neue Fahrzeuge.....	213
5.4 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG) .....	214
5.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	215
5.5.1 Zusammenfassung.....	215
5.5.2 Erfolgskontrolle.....	216
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 5. Kapitel</b> .....	219
<b>6 Ort des Umsatzes</b> .....	220
6.1 Ort der Lieferung.....	220
6.1.1 Ort der Lieferung bei Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 6 UStG) .....	220
6.1.2 Ort der Lieferung in den Sonderfällen der Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 8 UStG).....	222
6.1.3 Ort der Lieferung ohne Beförderung oder Versendung (§ 3 Abs. 7 UStG) .....	224
6.1.4 Ort der Lieferung bei Reihengeschäften (§ 3 Abs. 6a i. V. m. § 3 Abs. 7 Satz 2 UStG).....	226
6.1.4.1 Reihengeschäft im Inland.....	227
6.1.4.2 Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft.....	230
6.1.5 Ort der Lieferung beim Fernverkauf (§ 3c UStG) .....	234
6.1.5.1 Ort der Lieferung .....	234
6.1.5.2 Abnehmerkreis.....	235
6.1.5.2.1 Nichtunternehmer (Privatpersonen) .....	235
6.1.5.2.2 Halbunternehmer .....	237
6.1.5.3 Umsatzschwelle.....	238
6.1.5.4 Option nach § 3c Abs. 4 UStG .....	240
6.1.5.5 Lieferung neuer Fahrzeuge.....	240
6.1.5.6 Lieferung verbrauchsteuerpflichtiger Waren .....	240
6.1.6 Ort der Lieferung von Gas, Elektrizität, Wärme oder Kälte (§ 3g UStG) .....	241
6.1.6.1 Unternehmer (Wiederverkäufer).....	241
6.1.6.2 Andere Abnehmer.....	242
6.2 Ort der sonstigen Leistungen.....	244
6.2.1 Grundregeln des § 3a Abs. 1 und Abs. 2 UStG.....	245
6.2.1.1 Grundregel des § 3a Abs. 2 UStG (B2B-Umsätze).....	245
6.2.1.2 Grundregel des § 3a Abs. 1 UStG (B2C-Umsätze) .....	246
6.2.2 Spezialvorschriften des § 3a Abs. 3 bis 8 UStG.....	246
6.2.2.1 Belegenheitsort eines Grundstücks.....	246

6.2.2.2 Übergabeort bei kurzfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels .....	247
6.2.2.3 Sitzort des Leistungsempfängers bei langfristiger Vermietung eines Beförderungsmittels.....	248
6.2.2.4 Tätigkeitsort bzw. Empfängerort bei sonstigen Leistungen im Bereich Kultur, Kunst, Wissenschaft, Unterricht usw. ....	248
6.2.2.5 Tätigkeitsort bei Restaurationsleistungen, die nicht an Bord eines Schiffs, Luftfahrzeugs oder einer Eisenbahn erbracht werden .....	249
6.2.2.6 Tätigkeitsort bei Arbeiten an beweglichen körperlichen Gegenständen sowie deren Begutachtung.....	250
6.2.2.7 Ort des vermittelten Umsatzes .....	251
6.2.2.8 Orte bei Katalogleistungen.....	251
6.2.2.9 Telekommunikations-, Rundfunk- und Fernsehdienstleistungen sowie elektronisch erbrachte Dienstleistungen (TRFE-Leistungen).....	253
6.2.3 Ort der Beförderungsleistung (Spezialvorschriften des § 3b UStG) .....	256
6.2.3.1 Personenbeförderungen .....	256
6.2.3.2 Nicht innergemeinschaftliche Güterbeförderungen an Nichtunternehmer.....	257
6.2.3.3 Innergemeinschaftliche Güterbeförderung an Nichtunternehmer.....	257
6.3 Ort des innergemeinschaftlichen Erwerbs (§ 3d UStG) .....	258
6.4 Erfolgskontrolle.....	260
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel</b> .....	268
<b>7 Steuerbefreiungen</b> .....	269
7.1 Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug.....	269
7.2 Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug.....	272
7.2.1 Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen.....	272
7.2.1.1 Lieferungen an Abnehmer mit USt-IdNr. ....	273
7.2.1.2 Lieferung neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. ....	274
7.2.2 Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug .....	275
7.2.2.1 Lieferung durch den Unternehmer.....	276
7.2.2.2 Beförderung oder Versendung durch den ausländischen Abnehmer .....	276
7.3 Steuerfreier Reiseverkehr .....	278
7.4 Steuerfreie Umsätze mit Optionsmöglichkeit .....	279
7.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	282
7.5.1 Zusammenfassung .....	282
7.5.2 Erfolgskontrolle.....	283
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel</b> .....	287
<b>8 Bemessungsgrundlage</b> .....	288
8.1 Bemessungsgrundlage für entgeltliche Leistungen.....	288
8.1.1 Berechnungsmethode zur Ermittlung des Entgelts.....	288
8.1.2 Berechnungsmethode zur Ermittlung der Umsatzsteuer.....	289
8.1.3 Inhalt und Umfang des Entgelts.....	289
8.1.4 Überlassung von Fahrzeugen an das Personal .....	290

8.2 Bemessungsgrundlagen für unentgeltliche Leistungen.....	293
8.2.1 Unentgeltliche Lieferungen .....	293
8.2.1.1 Entnahme von Gegenständen.....	293
8.2.1.1.1 Entnahme von vorsteuerbehafteten Gegenständen .....	293
8.2.1.1.2 Entnahme von nicht vorsteuerbehafteten Gegenständen.....	295
8.2.1.2 Sachzuwendungen an das Personal.....	297
8.2.1.3 Andere unentgeltliche Zuwendungen.....	297
8.2.2 Unentgeltliche sonstige Leistungen .....	298
8.2.2.1 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände .....	299
8.2.2.1.1 Private Nutzung von betrieblichen Räumen.....	299
8.2.2.1.2 Private Nutzung betrieblicher Fahrzeuge durch den Unternehmer .....	301
8.2.2.1.3 Private Nutzung betrieblicher Telekommunikationsgeräte durch den Unternehmer .....	303
8.2.2.1.4 Private Nutzung betrieblicher Gegenstände durch das Personal.....	304
8.2.2.2 Andere unentgeltliche sonstige Leistungen .....	305
8.3 Mindestbemessungsgrundlagen.....	308
8.4 Bemessungsgrundlage für den innergemeinschaftlichen Erwerb.....	309
8.5 Änderung der Bemessungsgrundlage.....	310
8.5.1 Skonti .....	311
8.5.2 Forderungsausfälle .....	311
8.6 Erfolgskontrolle.....	312
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 8. Kapitel</b> .....	<b>318</b>
<b>9 Steuersätze</b> .....	<b>320</b>
9.1 Allgemeiner Steuersatz .....	320
9.2 Ermäßigter Steuersatz.....	321
9.2.1 Gegenstände der Anlage 2 zum UStG .....	322
9.2.2 Personenbeförderungsverkehr .....	324
9.2.3 Hotelgewerbe und Campingplätze.....	326
9.3 Nullsteuersatz .....	326
9.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	328
9.4.1 Zusammenfassung.....	328
9.4.2 Erfolgskontrolle.....	329
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel</b> .....	<b>332</b>
<b>10 Besteuerungsverfahren</b> .....	<b>333</b>
10.1 Besteuerungszeitraum .....	333
10.2 Steuerberechnung.....	333
10.3 Voranmeldungen und Vorauszahlungen .....	334
10.4 Zusammenfassende Meldung und (I)OSS.....	335
10.5 Steuererklärung und Veranlagung .....	336

10.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	336
10.6.1 Zusammenfassung.....	336
10.6.2 Erfolgskontrolle .....	338
<b>11 Entstehung der Umsatzsteuer und Steuerschuldner</b> .....	<b>340</b>
11.1 Entstehung der Umsatzsteuer für entgeltliche und unentgeltliche Leistungen.....	340
11.1.1 Sollbesteuerung .....	340
11.1.2 Istbesteuerung.....	340
11.1.3 Mindest-Istbesteuerung.....	342
11.2 Entstehung der Umsatzsteuer bei unrichtigem Steuerausweis.....	343
11.3 Entstehung der Umsatzsteuer bei unberechtigtem Steuerausweis.....	344
11.4 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb .....	344
11.5 Entstehung der Umsatzsteuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb neuer Fahrzeuge .....	344
11.6 Steuerschuldner nach § 13a UStG.....	345
11.7 Verlagerung der Steuerschuldnerschaft nach § 13b UStG.....	345
11.8 Erfolgskontrolle.....	347
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel</b> .....	<b>350</b>
<b>12 Ausstellen von Rechnungen</b> .....	<b>351</b>
12.1 Pflichtangaben in einer Rechnung .....	353
Rechnung.....	354
12.2 Rechnungen über Umsätze mit verschiedenen Steuersätzen.....	355
12.3 Zusätzliche Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen in besonderen Fällen (§ 14a UStG).....	356
12.4 Rechnungen mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis.....	357
12.4.1 Rechnungen mit unrichtigem Steuerausweis.....	357
12.4.2 Rechnungen mit unberechtigtem Steuerausweis.....	358
12.5 Rechnungen über Kleinbeträge.....	359
12.6 Fahrausweise als Rechnungen .....	360
12.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	360
12.7.1 Zusammenfassung.....	360
12.7.2 Erfolgskontrolle .....	361
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel</b> .....	<b>363</b>
<b>13 Vorsteuerabzug</b> .....	<b>365</b>
13.1 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug.....	366
13.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a und § 15 Abs. 2 UStG.....	372
13.2.1 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 2 UStG.....	372
13.2.2 Nicht abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 1a UStG.....	372
13.3 Abziehbare Vorsteuerbeträge nach § 15 Abs. 3 UStG.....	375
13.4 Zum Teil nicht abziehbare Vorsteuerbeträge.....	376
13.4.1 Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach ihrer wirtschaftlichen Zuordnung.....	376

13.4.2	Aufteilung der Vorsteuerbeträge im Wege einer sachgerechten Schätzung .....	377
13.4.3	Aufteilung der Vorsteuerbeträge nach dem Verhältnis der Umsätze .....	377
13.5	Vorsteuerermittlung in besonderen Fällen .....	378
13.5.1	Vorsteuerbeträge in Kleinbetragsrechnungen .....	378
13.5.2	Vorsteuerbeträge in Fahrausweisen .....	378
13.5.3	Vorsteuerbeträge bei Reisekosten .....	378
13.6	Berichtigung des Vorsteuerabzugs nach § 15a UStG .....	380
13.7	Erfolgskontrolle .....	382
	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel</b> .....	386
<b>14</b>	<b>Aufzeichnungspflichten</b> .....	387
14.1	Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte beim entgeltlichen Leistungsausgang .....	387
14.2	Aufzeichnung unentgeltlicher Leistungen .....	388
14.3	Aufzeichnung der Entgelte und Teilentgelte sowie der Vorsteuer beim entgeltlichen Leistungseingang .....	389
14.4	Aufzeichnung im Falle der Einfuhr .....	389
14.5	Aufzeichnung des innergemeinschaftlichen Erwerbs .....	389
14.6	Aufzeichnungen über Leistungen i. S. d. § 13b UStG .....	390
14.7	Erleichterungen für die Trennung der Entgelte .....	390
14.7.1	Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung der tatsächlichen oder üblichen Aufschläge .....	391
14.7.2	Trennung der Entgelte aufgrund der Wareneingänge unter Hinzurechnung eines gewogenen Durchschnittsaufschlags .....	392
14.7.3	Trennung der Entgelte nach den tatsächlichen Verkaufsentgelten bei Filialunternehmen .....	393
14.8	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	394
14.8.1	Zusammenfassung .....	394
14.8.2	Erfolgskontrolle .....	394
	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 14. Kapitel</b> .....	396
<b>15</b>	<b>Besteuerung nach Durchschnittssätzen</b> .....	397
15.1	Durchschnittssätze für land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	397
15.2	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	398
15.2.1	Zusammenfassung .....	398
15.2.2	Erfolgskontrolle .....	399
	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel</b> .....	399
<b>16</b>	<b>Differenzbesteuerung</b> .....	400
16.1	Voraussetzungen .....	400
16.2	Bemessungsgrundlage bei Einzeldifferenzbesteuerung .....	401
16.3	Bemessungsgrundlage bei Gesamtdifferenzbesteuerung .....	401
16.4	Verzicht auf die Differenzbesteuerung .....	402
16.5	Erfolgskontrolle .....	403

<b>17 Besteuerung der Kleinunternehmer</b> .....	404
17.1 Begriff des Kleinunternehmers .....	404
17.2 Gesamtumsatz .....	405
17.3 Rechtsfolgen der Kleinunternehmereigenschaft .....	406
17.4 Option für die Regelbesteuerung .....	407
17.5 Kleinunternehmerbesteuerung in der EU .....	408
17.6 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	409
17.6.1 Zusammenfassung .....	409
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 17. Kapitel</b> .....	412
<b>Zusammenfassendes Beispiel mit Lösung</b> .....	413
<b>Prüfungsfälle: Umsatzsteuer</b> .....	419
<b>Anhang 1: Mehrwertsteuersätze in den EU-Mitgliedstaaten</b> .....	430
<b>Anhang 2: Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung (UStZustV)</b> .....	431
<b>Anhang 3: Die Schwellenwerte der EU-Mitgliedstaaten</b> .....	432
<b>Anhang 4: Jahreskalender</b> .....	433
<b>Anhang 5: Aktuelle Rechtsänderungen - Übersicht</b> .....	435
<b>Die Bornhofen-Edition</b> .....	445
<b>Ihr Bonus als Käufer dieses Buches</b> .....	448

## Abkürzungsverzeichnis

<b>A</b>	=	Abschnitt
<b>Abk.</b>	=	Abkürzung
<b>a. D.</b>	=	außer Dienst
<b>Adv</b>	=	Aussetzung der Vollziehung
<b>AEAO</b>	=	Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AO)
<b>a. F.</b>	=	alte Fassung
<b>AfA</b>	=	Absetzung für Abnutzung
<b>AFG</b>	=	Arbeitsförderungsgesetz
<b>AG</b>	=	Aktiengesellschaft
<b>AktG</b>	=	Aktiengesetz
<b>AltEinkG</b>	=	Alterseinkünftegesetz
<b>AO</b>	=	Abgabenordnung
<b>AStG</b>	=	Außensteuergesetz
<b>AOH</b>	=	Amtliches AO-Handbuch
<b>Art.</b>	=	Artikel
<b>ATLAS</b>	=	Automatisiertes Tarif- und Lokales Zoll-Abwicklungs-System
<b>BAföG</b>	=	Bundesausbildungsförderungsgesetz
<b>BEF</b>	=	Belgische Franken
<b>BerlinFG</b>	=	Berlinförderungsgesetz
<b>BewG</b>	=	Bewertungsgesetz
<b>BFH</b>	=	Bundesfinanzhof
<b>BGB</b>	=	Bürgerliches Gesetzbuch
<b>BGBI</b>	=	Bundesgesetzblatt
<b>BGH</b>	=	Bundesgerichtshof
<b>BiRiLiG</b>	=	Bilanzrichtlinien-Gesetz
<b>BKGG</b>	=	Bundeskindergeldgesetz
<b>BImA</b>	=	Bundesanstalt für Immobilienaufgaben
<b>BIP</b>	=	Bruttoinlandsprodukt
<b>BMF</b>	=	Bundesministerium der Finanzen
<b>BMG</b>	=	Bemessungsgrundlage
<b>BNE</b>	=	Bruttonationaleinkommen
<b>BpO</b>	=	Betriebsprüfungs-Ordnung
<b>BSHG</b>	=	Bundessozialhilfegesetz
<b>BStBl</b>	=	Bundessteuerblatt
<b>BSP</b>	=	Bruttosozialprodukt
<b>B2B</b>	=	business to business
<b>B2C</b>	=	business to consumer
<b>BV</b>	=	Berechnungsverordnung oder Betriebsvermögen
<b>BVerfG</b>	=	Bundesverfassungsgericht
<b>BZSt</b>	=	Bundeszentrale für Steuern
<b>cbm = m<sup>3</sup></b>	=	Kubikmeter
<b>CStHG</b>	=	Corona-Steuerhilfegesetz
<b>DA-FamEStG</b>	=	Dienstanweisung zur Durchführung des steuerlichen Familienleistungsausgleichs nach dem X. Abschnitt des EStG
<b>DBA</b>	=	Doppelbesteuerungsabkommen
<b>DK</b>	=	Dänemark

<b>DSGVO</b>	=	Datenschutz-Grundverordnung
<b>EDI</b>	=	elektronischer Datenaustausch
<b>EFH</b>	=	Einfamilienhaus
<b>EGAO</b>	=	Einführungsgesetz zur Abgabenordnung
<b>Eh.</b>	=	Einzelhandel
<b>EigZulG</b>	=	Eigenheimzulagengesetz
<b>ErbStG</b>	=	Erbschaftsteuer- und Schenkungsgesetz
<b>ErbStR</b>	=	Erbschaftsteuer-Richtlinien
<b>ESt</b>	=	Einkommensteuer
<b>EStDV</b>	=	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
<b>EStG</b>	=	Einkommensteuergesetz
<b>EStH</b>	=	Amtliches Einkommensteuer-Handbuch
<b>EStR</b>	=	Einkommensteuer-Richtlinien
<b>eTIN</b>	=	electronic Taxpayer Identification Number
<b>EU</b>	=	Europäische Union
<b>EuGH</b>	=	Europäischer Gerichtshof
<b>EUR</b>	=	Euro
<b>EUSt</b>	=	Einfuhrumsatzsteuer
<b>EW</b>	=	Europäischer Wirtschaftsraum
<b>FA</b>	=	Finanzamt
<b>FAGO</b>	=	Geschäftsordnung der Finanzämter
<b>FG</b>	=	Finanzgericht
<b>FGO</b>	=	Finanzgerichtsordnung
<b>FinMin.</b>	=	Finanzministerium
<b>FördG</b>	=	Fördergebietsgesetz
<b>FRF</b>	=	Französische Franken
<b>FVG</b>	=	Finanzverwaltungsgesetz
<b>GbR</b>	=	Gesellschaft des bürgerlichen Rechts
<b>GdB</b>	=	Grad der Behinderung
<b>GewSt</b>	=	Gewerbsteuer
<b>GewStDV</b>	=	Gewerbsteuer-Durchführungsverordnung
<b>GewStG</b>	=	Gewerbsteuergesetz
<b>GewStR</b>	=	Gewerbsteuer-Richtlinien
<b>GG</b>	=	Grundgesetz für die Bundesrepublik Deutschland
<b>GmbH</b>	=	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
<b>GNOFÄ</b>	=	Grundsätze zur Neuorganisation der Finanzämter
<b>GoB</b>	=	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung
<b>GrEStG</b>	=	Grunderwerbsteuergesetz
<b>GrSt</b>	=	Grundsteuer
<b>H</b>	=	Hinweis
<b>HBeglG 2004</b>	=	Haushaltsbegleitgesetz 2004
<b>HGB</b>	=	Handelsgesetzbuch
<b>HR</b>	=	Handelsregister
<b>HZA</b>	=	Hauptzollamt
<b>InvZulG</b>	=	Investitionszulagengesetz
<b>i. S. d.</b>	=	im Sinne des
<b>i. V. m.</b>	=	in Verbindung mit
<b>JStG</b>	=	Jahressteuergesetz

<b>KapESt</b>	= Kapitalertragsteuer
<b>KG</b>	= Kommanditgesellschaft
<b>KGaA</b>	= Kommanditgesellschaft auf Aktien
<b>KiSt</b>	= Kirchensteuer
<b>KraftSt</b>	= Kraftfahrzeugsteuer
<b>KSt</b>	= Körperschaftsteuer
<b>KStDV</b>	= Körperschaftsteuer-Durchführungsverordnung
<b>KStG</b>	= Körperschaftsteuergesetz
<b>KStR</b>	= Körperschaftsteuer-Richtlinien
<b>KWG</b>	= Kreditwesengesetz
<b>Kz</b>	= Kennzahl
<b>LStDV</b>	= Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
<b>LStR</b>	= Lohnsteuer-Richtlinien
<b>MwStSystRL</b>	= Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie
<b>MwStVO</b>	= Durchführungsverordnung (EU)
<b>n. F.</b>	= neue Fassung
<b>OFD</b>	= Oberfinanzdirektion
<b>OECD</b>	= Organisation für wirtschaftliche Entwicklung und Zusammenarbeit
<b>OHG</b>	= offene Handelsgesellschaft
<b>ParG</b>	= Parteiengesetz
<b>PostG</b>	= Postgesetz
<b>PUDLV</b>	= Post-Universaldienstleistungsverordnung
<b>R</b>	= Richtlinie
<b>RFH</b>	= Reichsfinanzhof
<b>Rdvfg.</b>	= Rundverfügung
<b>Rz.</b>	= Randziffer/Randzahl
<b>SachbezV</b>	= Sachbezugsverordnung
<b>SGB</b>	= Sozialgesetzbuch
<b>SolZG</b>	= Solidaritätszuschlaggesetz
<b>StADV</b>	= Steueranmeldungs-Datenträgerverordnung
<b>StBerG</b>	= Steuerberatungsgesetz
<b>StDÜV</b>	= Steuerdaten-Übermittlungsverordnung
<b>StEntlG</b>	= Steuerentlastungsgesetz
<b>StEuglG</b>	= Steuer-Euroglättungsgesetz
<b>StraBEG</b>	= Strafbefreiungserklärungsgesetz
<b>StSenkErgG</b>	= Steuersenkungsergänzungsgesetz
<b>StSenkG</b>	= Steuersenkungsgesetz
<b>StVBG</b>	= Steuerverkürzungsbekämpfungsgesetz
<b>StVergAbG</b>	= Steuervergünstigungsabbaugesetz
<b>StVZO</b>	= Straßenverkehrs-Zulassungs-Ordnung
<b>SvEV</b>	= Sozialversicherungsentgeltverordnung
<b>Tz.</b>	= Textziffer/Textzahl
<b>u. a.</b>	= unter anderem
<b>UntStFG</b>	= Unternehmenssteuerfortentwicklungsgesetz
<b>UR</b>	= Umsatzsteuer-Rundschau
<b>USt</b>	= Umsatzsteuer
<b>UStAE</b>	= Umsatzsteuer-Anwendungserlass
<b>UStB</b>	= Umsatzsteuer-Berater

<b>UStDV</b>	=	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
<b>UStG</b>	=	Umsatzsteuergesetz
<b>USt-IdNr.</b>	=	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer
<b>UStZustVO</b>	=	Umsatzsteuerzuständigkeitsverordnung
<b>VermBG</b>	=	Vermögensbildungsgesetz
<b>VersG</b>	=	Versicherungsteuergesetz
<b>vGA</b>	=	verdeckte Gewinnausschüttung
<b>VoSt</b>	=	Vorsteuer
<b>VwZG</b>	=	Verwaltungszustellungsgesetz
<b>VZ</b>	=	Veranlagungszeitraum
<b>Wj</b>	=	Wirtschaftsjahr
<b>WG</b>	=	Wechselgesetz
<b>WoBauFG</b>	=	Wohnungsbauförderungsgesetz
<b>WoPG</b>	=	Wohnungsbau-Prämiengesetz
<b>WStG</b>	=	Wechselsteuergesetz
<b>WÜD</b>	=	Wiener Übereinkommen vom 18.04.1961 über diplomatische Beziehungen
<b>WÜK</b>	=	Wiener Übereinkommen vom 24.04.1963 über konsularische Beziehungen
<b>ZG</b>	=	Zollgesetz
<b>ZM</b>	=	Zusammenfassende Meldung