

## Grunderwerbsteuer, Kraftfahrzeugsteuer

und andere Verkehrsteuern

Bearbeitet von  
Gerhard Bruschke

7. Auflage 2016. Buch. 519 S. Hardcover

ISBN 978 3 8168 1137 4

Format (B x L): 15 x 21,4 cm

Gewicht: 702 g

[Steuern > Grundsteuer, Grunderwerbsteuer, Bewertung, Vermögensteuer](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

**Grüne Reihe** 13  
**Steuerrecht für Studium und Praxis**

Bruschke

**Grunderwerbsteuer  
Kraftfahrzeugsteuer  
und andere Verkehrsteuern**

7. Auflage

**Bruschke · Grunderwerbsteuer, Kraftfahrzeugsteuer  
und andere Verkehrsteuern**



Grüne Reihe

Band 13

---

# **Grunderwerbsteuer Kraftfahrzeugsteuer und andere Verkehrsteuern**

Versicherungsteuer

Feuerschutzsteuer

Rennwett- und Lotteriesteuer

Von

Dipl.-Finanzwirt Gerhard Bruschke, Steueroberamtsrat

7. Auflage

2016

Herausgeber:  
Deutsche Steuer-Gewerkschaft

### **Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

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

ISBN 978-3-8168-1137-4

© 2016 Erich Fleischer Verlag, Achim.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

## **Vorwort zur 7. Auflage**

Die vorliegende 7. Auflage wendet sich an die Praxis und an die Auszubildenden sowohl in der Steuerverwaltung als auch in den steuerberatenden Berufen. Sie wird von Steueroberamtsrat und Dipl.-Finanzwirt Gerhard Bruschke, der als Sachgebietsleiter eines nordrhein-westfälischen Finanzamtes insbesondere im Bereich der Rechtsbehelfsstelle tätig ist und bereits über zahlreiche Veröffentlichungen – nicht nur zum KraftStG und GrEStG – bekannt wurde, betreut.

Die Darstellung enthält neben dem theoretischen Gerüst zahlreiche Beispiele und (in der Praxis entschiedene) Einzelfälle. Die Fülle der Erläuterungen wird dem Lernenden sicher in seinem Bemühen helfen, den meist abstrakten Text von Gesetz und Verordnung auf den konkreten Fall anwenden zu können. Die Wiedergabe der Rechtsprechung und der Verwaltungsauffassung bietet gleichzeitig dem Praktiker eine Fundgrube, welche die Verwendung eines offiziell als Kommentar gekennzeichneten Werkes weitgehend überflüssig macht. Auf dem Gebiet der Feuerschutz-, Rennwett- und Lotteriesteuer sind nach den Erfahrungen des Verfassers ähnlich ausführliche und aktuelle Darstellungen zurzeit nicht erhältlich. Der Kraftfahrzeugsteuer-Teil steht hinter den ausführlichsten Kommentaren nicht zurück und ist in höchstem Maße aktuell.

Dennoch lässt es der Charakter eines Lehrbuches nicht zu, alle bei der Anwendung von Gesetzen auftretenden Detailfragen umfassend zu klären. Das Buch soll daher auch das Verständnis für die Systematik der Verkehrsteuern schulen und eigene Lösungsansätze der Leser unterstützen.

Zu beachten ist dabei, dass auch der schnelle Rhythmus, in der Steuergesetze geändert, ergänzt oder mit neuen Regelungsinhalten versehen werden, vor den Verkehrsteuern nicht Halt macht. So sind seit der Voraufgabe einige neue Regelungen eingeführt worden, die das Rechtsgebiet nicht überschaubarer gemacht haben. Exemplarisch sei hier nur auf die neue Sportwettensteuer und die Regelungen im KraftStG zur Abfederung der Infrastrukturabgabe, bei der es sich dem Kern nach um eine Maut für PKW handelt, erwähnt.

Für Hinweise und Anregungen aus dem Leserkreis sind Verlag und Autor dankbar.

Im Dezember 2015

Der Verfasser

**Die wichtigsten Rechtsquellen:****1. Grunderwerbsteuer:**

Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG 1983) i. d. F. der Bekanntmachung vom 26.02.1997

**2. Kraftfahrzeugsteuer:**

Kraftfahrzeugsteuergesetz (KraftStG 2002)

Kraftfahrzeugsteuer-Durchführungsverordnung (KraftStDV) i. d. F. der Bekanntmachung vom 26.09.2002

**3. Versicherungsteuer:**

Versicherungsteuergesetz (VersStG 1996)

Versicherungsteuer-Durchführungsverordnung (VersStDV 1996)

**4. Feuerschutzsteuer:**

Feuerschutzsteuergesetz (FeuerschStG) i. d. F. der Bekanntmachung vom 10.01.1996

**5. Rennwett- und Lotteriesteuer:**

Rennwett- und Lotteriegesetz (RennwLottG 1922)

Ausführungsbestimmungen zum Rennwett- und Lotteriegesetz (RennwLottAB 1922)

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Allgemeines . . . . .</b>	<b>21</b>
1.1 Die Stellung der Verkehrsteuern im Steuersystem . . . . .	21
1.1.1 Die Verkehrsteuern und ihre Steuergegenstände . . . . .	21
1.1.2 Das Wesen der Verkehrsteuern . . . . .	22
1.1.2.1 Der Steuercharakter der Verkehrsteuern . . . . .	22
1.1.2.2 Die Verkehrsteuern gegenüber den Besitz- und Verbrauchsteuern . . . . .	22
1.1.3 Das Verhältnis der Umsatzsteuer zu den anderen Verkehrsteuern . . . . .	23
1.1.4 Direkte und indirekte Verkehrsteuern . . . . .	24
1.2 Die Stellung der speziellen Verkehrsteuern im Staatsleben . . . . .	24
1.2.1 Geschichte, Situation und Zukunft der speziellen Verkehrsteuern . . . . .	24
1.2.2 Gesetzgebungszuständigkeit und Ertragshoheit bei Verkehrsteuern . . . . .	26
1.2.3 Verwaltung und Bedeutung der speziellen Verkehrsteuern . . . . .	26
<b>2 Grunderwerbsteuer. . . . .</b>	<b>29</b>
2.1 Allgemeines . . . . .	29
2.1.1 Übersicht über die Gesetzesänderungen . . . . .	29
2.1.2 Geschichtliche Entwicklung . . . . .	31
2.1.3 Verfassungsrechtliche Grundlagen, Bedeutung und Rechtsquellen . . . . .	31
2.1.4 Verhältnis zu anderen Steuern . . . . .	32
2.1.4.1 Erbschaft-/Schenkungsteuer . . . . .	32
2.1.4.2 Umsatzsteuer . . . . .	32
2.1.4.3 Einkommensteuer . . . . .	34
2.1.5 Geltung der AO . . . . .	35
2.2 Der Steuergegenstand . . . . .	35
2.2.1 Der Grundstückserwerb nach bürgerlichem Recht . . . . .	35
2.2.2 Die Systematik der Erwerbstatbestände des § 1 GrEStG . . . . .	38
2.2.2.1 Vorbemerkung . . . . .	38
2.2.2.2 Der Grundtatbestand . . . . .	38
2.2.2.3 Die Hilfstatbestände . . . . .	38
2.2.2.4 Die Ergänzungstatbestände . . . . .	39
2.2.3 Die Bindung an das bürgerliche Recht (wirtschaftliche Betrachtungsweise und wirtschaftliches Eigentum im Grunderwerbsteuerrecht) . . . . .	40
2.2.4 Die selbständigen Rechtsträger, insbesondere Personengesellschaften . . . . .	42
2.2.4.1 Mit einem Gesellschaftsanteil fest verbundenes Grundstück . . . . .	47
2.2.5 Die Haupttatbestände . . . . .	48
2.2.5.1 Der Grundtatbestand . . . . .	48
2.2.5.2 Die Auflassung . . . . .	51
2.2.5.3 Der Übergang des Eigentums . . . . .	52
2.2.5.3.1 Allgemeines . . . . .	52
2.2.5.3.2 Die „übertragenden“ Umwandlungen nach dem Umwandlungsgesetz . . . . .	54
2.2.5.3.3 Der Formwechsel nach dem Umwandlungsgesetz . . . . .	56

## Inhaltsübersicht

---

2.2.5.3.4	Eigentumsübergang in anderen Fällen (insbesondere Enteignung und Flurbereinigung) . . . . .	57
2.2.5.4	Das Meistgebot . . . . .	60
2.2.5.5	Die Zwischengeschäfte . . . . .	62
2.2.6	Die Ergänzungstatbestände . . . . .	66
2.2.6.1	Einleitung . . . . .	66
2.2.6.2	Der Erwerb der Verwertungsmöglichkeit . . . . .	67
2.2.6.3	Wesentliche Änderung des Gesellschafterbestandes einer Personengesellschaft . . . . .	71
2.2.6.3.1	Vorbemerkung . . . . .	71
2.2.6.3.2	Steuertatbestand . . . . .	71
2.2.6.3.3	Verhältnis zu Befreiungsvorschriften . . . . .	79
2.2.6.4	Die Anteilsvereinigung . . . . .	81
2.2.6.4.1	Die „Vereinigung“ von 95 % der Anteile in einer Hand . . . . .	82
2.2.6.4.2	Innehabern einer wirtschaftlichen Beteiligung . . . . .	84
2.2.6.4.3	Grundstücke im Vermögen der Gesellschaft . . . . .	85
2.2.7	Aufeinanderfolge mehrerer Tatbestände . . . . .	87
2.3	Der Grundstücksbegriff . . . . .	88
2.3.1	Vorbemerkung . . . . .	88
2.3.2	Der Grundstücksbegriff des bürgerlichen Rechts . . . . .	88
2.3.3	Der Grundstücksbegriff des Grunderwerbsteuerrechts . . . . .	91
2.3.4	Sonderformen des grunderwerbsteuerlichen Grundstücks . . . . .	96
2.3.4.1	Miteigentumsanteil und Anteil an einer Gesamthand . . . . .	96
2.3.4.2	Wohnungseigentum und Teileigentum . . . . .	97
2.3.5	Die grundstücksgleichen Rechte . . . . .	100
2.3.5.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	100
2.3.5.2	Das Erbbaurecht und das Wohnungserbbaurecht . . . . .	100
2.3.5.3	Das Gebäude auf fremdem Boden . . . . .	105
2.3.5.4	Dinglich gesicherte Sondernutzungsrechte . . . . .	108
2.3.6	Wirtschaftliche Einheiten und Grundstücksteile als Gegenstand eines Erwerbsvorgangs . . . . .	109
2.4	Die Steuerbefreiungen . . . . .	111
2.4.1	Die allgemeinen Steuerbefreiungen . . . . .	111
2.4.1.1	Gemeinsamkeiten der Steuerbefreiungen . . . . .	111
2.4.1.2	Bagatellgrenze . . . . .	112
2.4.1.3	Grundstückserwerb von Todes wegen und Grundstücks-schenkungen . . . . .	112
2.4.1.3.1	Vorbemerkung . . . . .	112
2.4.1.3.2	Erwerb von Todes wegen . . . . .	113
2.4.1.3.2.1	Erbrechtliche Grundlagen . . . . .	113
2.4.1.3.2.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	113
2.4.1.3.3	Schenkungen unter Lebenden . . . . .	116
2.4.1.3.3.1	Bürgerlich-rechtliche Grundlagen . . . . .	116
2.4.1.3.3.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	117
2.4.1.4	Erwerb eines Nachlassgrundstücks bei der Erbauseinandersetzung . . . . .	119
2.4.1.4.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	119
2.4.1.4.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	120
2.4.1.5	Erwerbe zwischen Ehegatten und Lebenspartnern . . . . .	122

---

2.4.1.6	Erwerbe im Zusammenhang mit einer Scheidung oder Vermögens-auseinandersetzung . . . . .	122
2.4.1.7	Erwerbsvorgänge zwischen Personen, die in gerader Linie verwandt sind . . . . .	123
2.4.1.7.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	123
2.4.1.7.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	123
2.4.1.8	Erwerbe bei Auseinandersetzung einer fortgesetzten Gütergemeinschaft . . . . .	124
2.4.1.8.1	Bürgerlich-rechtliche Vorbemerkung . . . . .	124
2.4.1.8.2	Grunderwerbsteuerliche Behandlung . . . . .	125
2.4.1.9	Rückerwerb eines Grundstücks durch den Treugeber bei Auflösung des Treuhandverhältnisses . . . . .	125
2.4.2	Besondere Ausnahmen von der Besteuerung . . . . .	126
2.4.2.1	Befreiungen im GrEStG . . . . .	126
2.4.2.2	Befreiungen außerhalb des Grunderwerbsteuergesetzes . . . . .	128
2.4.3	Erwerbsvorgänge zwischen Gesamthändlern und der Gesamthand sowie Aufteilung in Flächeneigentum . . . . .	130
2.4.3.1	Der Grundgedanke der Befreiungen . . . . .	130
2.4.3.2	Die Ermittlung der maßgeblichen Beteiligungsquote . . . . .	131
2.4.3.3	Einzelheiten: Verhinderung von Steuerumgehungen . . . . .	133
2.4.3.3.1	Übertragungen auf eine Gesamthand . . . . .	133
2.4.3.3.2	Übergang von einer Gesamthand . . . . .	137
2.4.3.4	Einzelfragen . . . . .	140
2.4.3.4.1	Zusammentreffen mit anderen Steuerbefreiungen . . . . .	140
2.4.3.4.2	GmbH & Co. KG . . . . .	140
2.4.3.4.3	Juristische Personen . . . . .	140
2.4.3.4.4	Anteilsvereinigung . . . . .	141
2.4.3.4.5	Steuervergünstigungen bei Umstrukturierungen im Konzern . . . . .	141
2.4.3.4.5.1	Begünstigte Rechtsvorgänge . . . . .	142
2.4.3.4.5.2	Begünstigte Konzernsachverhalte . . . . .	143
2.4.3.4.5.3	Zeitkorridor . . . . .	145
2.4.3.4.5.4	Rechtsfolgen . . . . .	146
2.4.3.4.6	Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum . . . . .	146
2.5	Die Besteuerungsgrundlage (Bemessungsgrundlage) . . . . .	149
2.5.1	Einleitung . . . . .	149
2.5.2	Der für die Besteuerung maßgebende Zustand des Grundstücks . . . . .	151
2.5.2.1	Bauherrenmodelle . . . . .	152
2.5.2.2	Gegenstand des Erwerbsvorgangs bei faktischer Verknüpfung von Verträgen . . . . .	154
2.5.3	Der Begriff der Gegenleistung . . . . .	158
2.5.3.1	Die eigentliche Gegenleistung . . . . .	159
2.5.3.2	Zusatzaufgaben des Erwerbers zur vereinbarten Gegenleistung . . . . .	165
2.5.3.3	Die auf den Erwerber kraft Gesetzes übergehenden nicht-dauernden Grundstückslasten . . . . .	166
2.5.3.4	Leistungen an Dritte für Erwerbsverzicht . . . . .	170
2.5.3.5	Dritteleistungen an den Veräußerer für den Erwerb . . . . .	170
2.5.3.6	Keine „Hinzurechnung“, wenn die Gegenleistung den gemeinen Wert nicht erreicht . . . . .	170

## Inhaltsübersicht

---

2.5.3.7	Kürzungen der Gegenleistung, insbesondere die Aufteilung einer Gesamtgegenleistung .....	171
2.5.4	Die Bewertung der Gegenleistung .....	173
2.5.5	Die Gegenleistung beim Tausch .....	175
2.5.6	Die Gegenleistung in Sonderfällen .....	176
2.5.6.1	Einleitung .....	176
2.5.6.2	Die Gegenleistung bei Hingabe eines Grundstücks an Erfüllungs statt .....	177
2.5.6.3	Die Gegenleistung beim Meistgebot .....	177
2.5.6.4	Die Gegenleistung bei Abtretung der Rechte aus dem Meistgebot und des Übereignungsanspruchs .....	181
2.5.6.5	Die Gegenleistung bei der Enteignung .....	181
2.5.6.6	Die Gegenleistung in gesetzlich nicht geregelten Sonderfällen ....	182
2.5.6.6.1	Die Gegenleistung beim Eigentumsübergang .....	182
2.5.6.6.2	Die Gegenleistung beim Erwerb der Verwertungsmöglichkeit .....	182
2.5.6.6.3	Die Bemessungsgrundlage bei gemischten Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage .....	183
2.5.6.6.4	Bemessungsgrundlage bei „Bauherrenmodellen“ und ähnlichen Gestaltungen .....	183
2.5.7	Der Grundbesitzwert als Besteuerungsgrundlage .....	184
2.5.7.1	Anwendungsbereich .....	185
2.5.7.2	Fehlende Gegenleistung .....	185
2.5.7.3	Nicht zu ermittelnde Gegenleistung .....	186
2.5.7.4	Die Bemessungsgrundlage bei Umwandlungen, Einbringungen und anderen Erwerbsvorgängen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage .....	187
2.5.7.5	Änderungen im Gesellschafterbestand .....	187
2.5.7.6	Anteilsvereinigung .....	187
2.5.8	Der maßgebende Grundbesitzwert .....	187
2.5.8.1	Abgrenzung und Bewertung (Hinweise) .....	188
2.5.8.2	Grundvermögen (Bedarfswert) .....	188
2.5.8.2.1	Sonderfälle .....	189
2.5.8.2.2	Land- und Forstwirtschaft (Bedarfswert) .....	189
2.5.8.2.3	Verfahrensrechtliches .....	190
2.6	Nichtfestsetzung der Steuer, Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung	190
2.6.1	Einleitung .....	190
2.6.2	Gliederung der Tatbestände .....	191
2.6.3	Die freiwillige Rückgängigmachung vor Eigentumstübergang .....	191
2.6.3.1	Notwendigkeit echter Rückgängigmachung .....	192
2.6.3.2	Fristen für die Rückabwicklung .....	194
2.6.3.3	Antrag, Verfahrensrechtliches .....	195
2.6.4	Rückgängigmachung aufgrund eines Rechtsanspruchs .....	195
2.6.5	Freiwilliger Rückerwerb des Eigentums .....	196
2.6.6	Rückerwerb bei nichtigem Kausalgeschäft .....	197
2.6.7	Rückerwerb aufgrund eines Rechtsanspruchs .....	197
2.6.8	Nachträgliche Herabsetzung der Gegenleistung .....	198
2.6.9	Anwendbarkeit von § 16 auf Erwerbsvorgänge nach § 1Abs. 2, 2 a und 3 GrEStG .....	198
2.7	Steuersatz, Veranlagung, Anzeigepflichten, Unbedenklichkeitsbescheinigung ..	198
2.7.1	Steuersatz .....	198

2.7.2	Pauschbesteuerung . . . . .	199
2.7.3	Steuerschuldner . . . . .	199
2.7.3.1	Steuerschuldner im Regelfall . . . . .	199
2.7.3.2	Steuerschuldner in Sonderfällen . . . . .	200
2.7.4	Entstehung der Steuer . . . . .	201
2.7.5	Fälligkeit . . . . .	201
2.7.6	Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen . . . . .	202
2.7.7	Anzeigepflichten der Gerichte, Behörden und Notare . . . . .	204
2.7.8	Anzeigepflicht der Beteiligten . . . . .	204
2.7.9	Unbedenklichkeitsbescheinigung . . . . .	205
<b>3</b>	<b>Kraftfahrzeugsteuer (KraftSt) . . . . .</b>	<b>207</b>
3.1	Allgemeines . . . . .	207
3.1.1	Zweck, Bedeutung und Verhältnis zum Verkehrsrecht . . . . .	207
3.1.2	Rechtsquellen der KraftSt . . . . .	208
3.1.3	Gesetzgebungszuständigkeit, Steuergläubiger, Erhebung . . . . .	209
3.1.4	Geschichte der KraftSt . . . . .	209
3.1.5	Situation und Zukunft der KraftSt . . . . .	211
3.2	Gegenstand der Steuer . . . . .	213
3.2.1	Fahrzeuge . . . . .	213
3.2.2	Inländisches Fahrzeug . . . . .	214
3.2.3	Ausländisches Fahrzeug . . . . .	215
3.2.4	Halten eines Fahrzeuges . . . . .	217
3.2.4.1	Saisonkennzeichen . . . . .	218
3.2.5	Verkehr auf öffentlichen Straßen . . . . .	219
3.2.6	Zuteilung von Kennzeichen für Prüfungs-, Probe- und Überföhrungsfahrten . . . . .	220
3.2.6.1	Rote Kennzeichen zur wiederkehrenden Verwendung . . . . .	220
3.2.6.1.1	Kurzzeitkennzeichen . . . . .	222
3.2.6.1.2	Oldtimerkennzeichen . . . . .	223
3.2.7	Widerrechtliche Benutzung . . . . .	223
3.3	Steuerbefreiungen . . . . .	227
3.3.1	Allgemeines . . . . .	227
3.3.2	Zulassungsfreie Fahrzeuge . . . . .	229
3.3.2.1	(Selbstfahrende) Arbeitsmaschinen und Stapler . . . . .	230
3.3.2.2	Einachsige Zugmaschinen . . . . .	231
3.3.2.3	Kleinkrafträder, Fahrräder mit Hilfsmotor und Leichtkrafträder . . . . .	232
3.3.2.4	Maschinell angetriebene Krankenfahrräder . . . . .	232
3.3.2.5	Anhänger . . . . .	232
3.3.3	Fahrzeuge der Sicherheitsbehörden . . . . .	233
3.3.4	Wegebaufahrzeuge von Gebietskörperschaften . . . . .	234
3.3.5	Fahrzeuge zur Straßenreinigung . . . . .	234
3.3.6	Notfallfahrzeuge . . . . .	235
3.3.7	Fahrzeuge für Hilfsgütertransporte . . . . .	237
3.3.8	Omnibusse im Linienverkehr . . . . .	238
3.3.9	Zugmaschinen, Sonderfahrzeuge und Anhänger in bzw. für land- oder forstwirtschaftliche Betriebe bzw. zur Beförderung von Milch etc. . . . .	239

## Inhaltsübersicht

---

3.3.9.1	Allgemeines . . . . .	239
3.3.9.2	Kreis der steuerbefreiten Fahrzeuge . . . . .	240
3.3.9.2.1	Zugmaschinen . . . . .	240
3.3.9.2.2	Sonderfahrzeuge . . . . .	241
3.3.9.2.3	Anhänger . . . . .	242
3.3.9.3	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	242
3.3.9.4	Verwendung im land- oder forstwirtschaftlichen Betrieb . . . . .	244
3.3.9.5	Lohnarbeiten für land- oder forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	244
3.3.9.6	Beförderungen für land- oder forstwirtschaftliche Betriebe . . . . .	245
3.3.9.7	Beförderung von Milch etc. . . . .	246
3.3.9.8	Pflege öffentlicher Grünflächen und Straßenreinigung . . . . .	246
3.3.9.9	Beispiele: . . . . .	247
3.3.10	Schausteller-Fahrzeuge . . . . .	248
3.3.11	Kombinierter Verkehr . . . . .	249
3.3.12	Fahrzeuge diplomatischer und konsularischer Vertretungen . . . . .	250
3.3.13	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	251
3.3.13.1	Allgemeines . . . . .	251
3.3.13.2	Vorübergehender Aufenthalt von Personenkraftfahrzeugen . . . . .	251
3.3.13.3	Steuerbefreiung nach dem Genfer und nach bilateralen Abkommen . . . . .	253
3.3.13.4	Sonderfälle in § 3 Nr. 14 bis 16 KraftStG . . . . .	256
3.3.14	Fahrzeuge von Schwerbehinderten . . . . .	256
3.3.14.1	Zweck, Umfang und Verhältnis zu anderen Steuervergünstigungen . . . . .	256
3.3.14.2	Begünstigter Personenkreis . . . . .	257
3.3.14.3	Begünstigte Fahrzeuge und deren Anzahl . . . . .	258
3.3.14.4	Ausschluss der Steuervergünstigungen . . . . .	259
3.3.14.5	Formelle Voraussetzungen und Folgen der Steuervergünstigung . . . . .	261
3.3.14.6	Besitzstandsklausel . . . . .	263
3.3.15	Berücksichtigung der Schadstoffemissionen und des Kraftstoffverbrauchs bei der Besteuerung von Personenkraftwagen . . . . .	264
3.3.15.1	Stärkere Berücksichtigung der Schadstoffemissionen bei der Besteuerung von Personenkraftwagen . . . . .	264
3.3.15.1.1	Überblick über die Steuerbegünstigungen und deren Voraussetzungen . . . . .	264
3.3.15.1.2	Besonders schadstoffreduzierte Personenkraftwagen gem. § 3 b KraftStG . . . . .	266
3.3.15.1.2.1	Allgemeines . . . . .	266
3.3.15.1.2.2	Steuerbefreiung für besonders schadstoffreduzierte Personenkraftwagen mit Selbstzündungsmotor . . . . .	266
3.3.15.1.2.3	Steuerbefreiung für besonders partikelreduzierte Personenkraftwagen . . . . .	268
3.3.15.1.2.4	Steuerbefreiung für Elektrofahrzeuge . . . . .	268
3.3.16	Sonstige Steuerbefreiungen . . . . .	270
3.3.16.1	Fahrzeuge internationaler Organisationen . . . . .	270
3.3.16.2	Hinweis auf Sonderfälle von Steuerbefreiungen . . . . .	270
3.3.16.3	Fälle ohne Vergünstigungsmöglichkeiten . . . . .	270
3.4	Steuerberechnung . . . . .	271
3.4.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	271
3.4.1.1	Nach dem Hubraum werden besteuert . . . . .	271
3.4.1.2	Besteuerung nach Kohlendioxidemissionen . . . . .	273

3.4.1.3	Wohnmobile . . . . .	273
3.4.1.4	Andere Fahrzeuge . . . . .	273
3.4.1.5	Umbaufälle . . . . .	275
3.4.1.6	Änderung des KraftSt-Bescheides bei fehlerhafter Einstufung eines Umbaufalles . . . . .	277
3.4.2	Steuersätze . . . . .	278
3.4.2.1	Überblick . . . . .	278
3.4.2.2	Krafträder mit Hubkolbenmotoren . . . . .	279
3.4.2.3	Personenkraftwagen mit Hubkolbenmotoren . . . . .	279
3.4.2.3.1	Euro-3-PKW, Euro-4-PKW und 3-Liter-Autos als schadstoffarm anerkannt . . . . .	280
3.4.2.3.2	Euro-2-PKW (und 5-Liter-Autos) als schadstoffarm anerkannt . . . . .	281
3.4.2.3.3	Euro-1-PKW und vergleichbare PKW schadstoffarm oder bedingt schadstoffarm . . . . .	281
3.4.2.3.4	Euro-1-ähnliche PKW, nicht schadstoffarm, die bei Ozonalarm fahren dürfen . . . . .	281
3.4.2.3.5	PKW, die schlechter als Euro 1 sind (Fahrzeuge mit ungeregelter Katalysator) . . . . .	281
3.4.2.3.6	Übersicht über die für die Einstufung maßgeblichen Schlüsselnummern . . . . .	282
3.4.2.3.7	Besteuerung nach Kohlendioxidemission und Hubraum . . . . .	285
3.4.2.3.8	Besteuerung der Wohnmobile . . . . .	285
3.4.2.3.9	Besteuerung von Fun-Fahrzeugen . . . . .	286
3.4.2.4	Alle anderen Fahrzeuge . . . . .	286
3.4.2.4.1	Kraftfahrzeuge bis zu 3.500 kg Gesamtgewicht . . . . .	287
3.4.2.4.2	Schadstoffarme Kraftfahrzeuge mit einem verkehrsrechtlich zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3.500 kg . . . . .	287
3.4.2.4.3	Geräuscharme Kraftfahrzeuge mit einem verkehrsrechtlich zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3.500 kg . . . . .	289
3.4.2.4.4	Kraftfahrzeuge mit einem verkehrsrechtlich zulässigen Gesamtgewicht von mehr als 3.500 kg, die weder schadstoff- noch geräuscharm sind . . . . .	290
3.4.2.4.5	Kraftfahrzeug-Anhänger . . . . .	291
3.4.2.5	Autobahnbenutzungsgebühr für schwere Nutzfahrzeuge . . . . .	291
3.4.2.6	Elektrofahrzeuge . . . . .	292
3.4.2.7	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	292
3.4.2.8	Oldtimer-Kennzeichen und rote Kennzeichen . . . . .	293
3.4.2.9	Ermäßigung der Kraftfahrzeugsteuer im Zusammenhang mit der Infrastrukturabgabe . . . . .	293
3.4.2.10	Zuschlag für Personenwagen mit Dieselmotor . . . . .	294
3.4.3	Sonderregelung für Kfz-Anhänger . . . . .	295
3.4.3.1	Bedeutung . . . . .	295
3.4.3.2	Voraussetzungen . . . . .	295
3.4.3.3	Folge von Verstößen . . . . .	296
3.5	Erhebungsverfahren . . . . .	298
3.5.1	Steuerschuldner . . . . .	298
3.5.1.1	Inländische Fahrzeuge . . . . .	298
3.5.1.2	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	298
3.5.1.3	Widerrechtlich benutzte Fahrzeuge . . . . .	298

## Inhaltsübersicht

3.5.1.4	Vergabe von roten Kennzeichen und Oldtimer-Kennzeichen . . . . .	299
3.5.2	Zuständigkeiten . . . . .	299
3.5.3	Steuerentstehung und Dauer der Steuerpflicht . . . . .	301
3.5.3.1	Steuerentstehung . . . . .	301
3.5.3.2	Dauer der Steuerpflicht . . . . .	302
3.5.3.2.1	Inländische Fahrzeuge . . . . .	302
3.5.3.2.2	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	306
3.5.3.2.3	Widerrechtlich benutzte Fahrzeuge . . . . .	307
3.5.3.2.4	Rote Kennzeichen, Ausfuhr- und Oldtimer-Kennzeichen . . . . .	307
3.5.3.2.5	Saisonkennzeichen . . . . .	308
3.5.3.2.6	Genaue Dauer der Steuerpflicht . . . . .	308
3.5.4	Fälligkeit und Entrichtungszeiträume . . . . .	310
3.5.4.1	Fälligkeit . . . . .	310
3.5.4.2	Entrichtungszeiträume . . . . .	311
3.5.4.2.1	Bedeutung und Übersicht . . . . .	311
3.5.4.2.2	Regelentrichtungszeitraum ein Jahr . . . . .	311
3.5.4.2.3	Halb-, Vierteljahresentrichtungszeitraum . . . . .	311
3.5.4.2.4	Wechsel des Entrichtungszeitraums . . . . .	312
3.5.4.2.5	Entrichtung nach Tagen . . . . .	312
3.5.4.2.6	Ausländische Fahrzeuge . . . . .	314
3.5.4.2.7	Abrechnungsverfahren . . . . .	314
3.5.5	Steuerfestsetzung . . . . .	315
3.5.5.1	Steuererklärungen, Steuerkarten . . . . .	315
3.5.5.2	Unbefristete Steuerfestsetzungen . . . . .	316
3.5.5.3	Befristete Steuerfestsetzungen . . . . .	317
3.5.5.4	Neufestsetzungen . . . . .	317
3.5.5.4.1	Zweck . . . . .	317
3.5.5.4.2	Änderung von Bemessungsgrundlage oder Steuersatz . . . . .	318
3.5.5.4.3	Eintritt oder Wegfall von Voraussetzungen einer Steuervergünstigung . . . . .	318
3.5.5.4.4	Nachträgliche Feststellung des Nichtvorliegens von Steuervergünstigungen . . . . .	319
3.5.5.4.5	Beendigung der Steuerpflicht . . . . .	321
3.5.5.4.6	Berichtigung eines fehlerhaften Steuerbescheides . . . . .	322
3.5.5.4.7	Änderung der Gültigkeitsdauer eines Saisonkennzeichens . . . . .	323
3.5.5.4.8	Ergänzungsfestsetzung . . . . .	323
3.5.5.4.9	Verschiebung von Neufestsetzungen . . . . .	323
3.5.5.5	Standortverlegung ohne Halterwechsel . . . . .	323
3.5.5.6	Festsetzungs- und Zahlungsverjährung . . . . .	324
3.5.5.7	Streitwert im KraftSt-Rechtsstreit . . . . .	324
3.5.5.8	Steuererlass aus Billigkeitsgründen . . . . .	325
3.6	Erstattung der Steuer . . . . .	325
3.6.1	Erstattung der Steuer gem. § 37 AO . . . . .	325
3.6.2	Erstattung der Steuer bei Beförderungen von Fahrzeugen mit der Eisenbahn . . . . .	326
<b>4</b>	<b>Versicherungsteuer</b> . . . . .	328
4.1	Allgemeines . . . . .	328
4.1.1	Zweck der Versicherungsteuer . . . . .	328

4.1.2	Stellung der Versicherungsteuer im Rechtsgefüge .....	328
4.1.2.1	Verhältnis zu anderen Rechtsgebieten .....	328
4.1.2.2	Verhältnis zu anderen Steuern .....	328
4.1.3	Rechtsquellen der Versicherungsteuer .....	329
4.1.3.1	Versicherungsteuergesetz (VersStG) .....	329
4.1.3.2	Versicherungsteuer-Durchführungsverordnung (VersStDV) .....	330
4.1.4	Gesetzgebungszuständigkeit, Steuergläubiger, Erhebung .....	330
4.1.5	Geschichte .....	330
4.2	Steuergegenstand der Versicherungsteuer .....	333
4.2.1	Zahlung des Versicherungsentgelts .....	334
4.2.1.1	Beispiele für Entgeltsbestandteile .....	336
4.2.1.2	Beispiele für nicht zum Entgelt gehörende Beträge .....	337
4.2.1.3	Verrechnung von Gewinnanteilen .....	338
4.2.2	Versicherungsverhältnis .....	340
4.2.2.1	Begriff .....	340
4.2.2.2	Arten .....	341
4.2.2.2.1	Versicherungsverhältnisse, entstanden durch Vertrag und auf sonstige Weise .....	342
4.2.2.2.2	Versicherung bei öffentlich-rechtlichen bzw. privaten Versicherungsunternehmen .....	342
4.2.2.2.3	Sach- und Personenversicherung .....	343
4.2.2.3	Sonderfälle und Beispiele .....	344
4.2.2.3.1	§ 2 Abs. 1 VersStG .....	344
4.2.2.3.2	Forderungsausfall-, Delkredere-, Kreditversicherung .....	345
4.2.2.3.3	Gruppenversicherungen .....	346
4.2.2.3.4	Zahlungen an Unterstützungskassen .....	346
4.2.2.3.5	Schadensreserveeintritte .....	346
4.2.2.3.6	§ 2 Abs. 2 VersStG – Bürgschaft kein Versicherungsvertrag .....	347
4.2.2.3.7	Selbstversicherung – kein Versicherungsvertrag .....	347
4.2.2.3.8	Innerbetriebliche Umbuchungen – kein Versicherungsvertrag .....	348
4.2.2.3.9	Verschaffung von Versicherungsschutz durch Kreditvermittler für seine Kunden – kein Versicherungsvertrag .....	348
4.2.2.3.10	Leistungen aus Einlagesicherungsfonds auch an Nichtmitglieder – kein Versicherungsvertrag .....	348
4.2.2.3.11	Risikoübernahme durch Leasinggesellschaft .....	349
4.2.3	Tatbestände des Versicherungsteuergesetzes .....	349
4.2.3.1	Örtliche Voraussetzungen .....	349
4.2.3.2	Tatbestände des § 1 Abs. 2 i. V. m. Abs. 1 VersStG .....	350
4.2.3.3	Tatbestände des § 1 Abs. 2 Satz 2 und Abs. 1 VersStG .....	353
4.2.3.4	Tatbestände des § 1 Abs. 3 i. V. m. Abs. 1 VersStG .....	353
4.2.3.5	Bedeutung des Niederlassungsorts des Versicherers .....	356
4.2.4	Fälle zum Steuergegenstand .....	357
4.3	Steuerbefreiungen .....	359
4.3.1	Rückversicherung .....	359
4.3.2	Öffentlich-rechtliche Pensionskassen .....	360
4.3.3	Unfallversicherung nach SGB VII .....	360
4.3.4	Arbeitslosenversicherung nach SGB III, Versicherung nach EFZG und AAG .....	361
4.3.5	Personenversicherungen .....	361

## Inhaltsübersicht

4.3.6	Versorgungsempfänger . . . . .	364
4.3.7	Lohnausgleichsversicherungen . . . . .	364
4.3.8	Versicherungen bei Arbeitskämpfen . . . . .	364
4.3.9	Versicherungen für ausländische Vertretungen und deren Personal . . . . .	365
4.3.10	Viehversicherungen . . . . .	365
4.3.11	Transportgüterversicherung für internationale Transporte . . . . .	365
4.3.12	Schiffserlöspools mit Umlageerhebung . . . . .	366
4.3.13	Brandunterstützungsvereine . . . . .	367
4.3.14	Andere Steuerbefreiungen . . . . .	367
4.4	Steuerberechnung . . . . .	368
4.4.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	368
4.4.1.1	Ausgangspunkt: Versicherungsentgelt . . . . .	368
4.4.1.2	Regelfall: Entgelt für jede einzelne Versicherung . . . . .	368
4.4.1.3	Hagelversicherungen . . . . .	368
4.4.1.4	Versicherungen mit Feuerschutzanteil . . . . .	369
4.4.1.5	Umrechnung ausländischer Werte . . . . .	369
4.4.2	Steuersatz . . . . .	370
4.4.3	Rechnung . . . . .	372
4.5	Erhebungsverfahren . . . . .	373
4.5.1	Steuerschuldner, Haftungsschuldner, Entrichtungsschuldner . . . . .	373
4.5.2	Zuständigkeit, Anmeldungs- und Mitteilungspflichten . . . . .	376
4.5.2.1	Zuständigkeit . . . . .	376
4.5.2.2	Anmeldungspflichten und Anzeigepflichten . . . . .	376
4.5.2.3	Mitteilungspflichten von Behörden . . . . .	377
4.5.3	Entrichtung und Entstehung der Steuer . . . . .	377
4.5.3.1	Arten der Steuerentrichtung . . . . .	377
4.5.3.1.1	Entstehung der Versicherungsteuer . . . . .	377
4.5.3.1.2	Steueranmeldungsverfahren nach der Ist-Einnahme . . . . .	378
4.5.3.1.3	Steueranmeldungsverfahren nach der Soll-Einnahme . . . . .	378
4.5.3.1.4	Steueranmeldungsverfahren durch den Versicherungsnehmer . . . . .	378
4.5.3.2	Grundlage der Steuerentrichtung . . . . .	378
4.5.3.3	Einzelheiten der Steuerentrichtung . . . . .	379
4.5.3.3.1	Anmeldungszeitraum . . . . .	379
4.5.3.3.2	Anmeldungsfrist . . . . .	379
4.5.3.3.3	Zahlungsfrist . . . . .	379
4.5.3.3.4	Änderung von Versicherungsentgelten . . . . .	380
4.5.3.3.5	Mitversicherung . . . . .	380
4.5.3.3.6	Pauschverfahren, Schätzung . . . . .	380
4.5.3.3.7	Anmeldungsverpflichtete Person . . . . .	380
4.5.3.3.8	Form der Anmeldung: . . . . .	380
4.5.4	Festsetzung der Steuer . . . . .	381
4.5.4.1	Festsetzung durch das BZSt bei Nichtabgabe der Steueranmeldung . . . . .	381
4.5.4.2	Festsetzung durch das BZSt aufgrund einer Außenprüfung . . . . .	381
4.5.4.3	Haftung . . . . .	382
4.5.4.4	Festsetzungsverjährung . . . . .	382
4.6	Erstattung der Steuer . . . . .	383
4.6.1	Arten der Erstattung . . . . .	383
4.6.2	Möglichkeiten und Ausschlüsse der Erstattung . . . . .	383

---

4.6.3	Beispiele . . . . .	385
4.6.4	Nachentrichtung der Steuer bei der Versicherung von Schiffen . . . . .	386
4.6.5	Verhältnis von § 9 VersStG zu § 3 Abs. 2 VersStG . . . . .	387
4.6.6	Form, Berechtigter und Ausmaß der Erstattung . . . . .	387
4.7	Anwendungsvorschriften, Übergangsregelungen . . . . .	388
<b>5</b>	<b>Feuerschutzsteuer . . . . .</b>	<b>389</b>
5.1	Allgemeines . . . . .	389
5.1.1	Zweck der Feuerschutzsteuer . . . . .	389
5.1.2	Verhältnis zu anderen Steuern und Abgaben . . . . .	389
5.1.2.1	Zur Versicherungssteuer . . . . .	389
5.1.2.2	Zur Feuerwehrabgabe . . . . .	390
5.1.3	Rechtsquellen der Feuerschutzsteuer . . . . .	390
5.1.4	Gesetzgebungs Zuständigkeit, Steuergläubiger, Erhebung . . . . .	392
5.1.5	Geschichte . . . . .	392
5.2	Steuergegenstand . . . . .	394
5.2.1	Entgegennahme von Versicherungsentgelten . . . . .	395
5.2.1.1	Versicherungsentgelt . . . . .	395
5.2.1.2	Nicht zum Versicherungsentgelt gehörende Kosten für Sonderleistungen . . . . .	395
5.2.1.3	Die Feuerschutzsteuer knüpft an den äußeren Akt der Entgegennahme des Versicherungsentgelts durch den Versicherer an . . . . .	395
5.2.1.4	Verrechnung von Gewinnanteilen . . . . .	396
5.2.2	Feuerversicherungen . . . . .	396
5.2.2.1	Begriff . . . . .	396
5.2.2.2	Kombinierte Versicherungen . . . . .	397
5.2.3	Versicherter Gegenstand bzw. Risiko im Geltungsbereich des Gesetzes . . . . .	400
5.2.3.1	Sachbelegenheit . . . . .	400
5.2.3.2	Risikobelegenheit . . . . .	401
5.3	Steuerbefreiungen . . . . .	402
5.4	Steuerberechnung . . . . .	403
5.4.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	403
5.4.1.1	Rechtslage bis zum 30.06.2010 . . . . .	403
5.4.1.2	Rechtslage ab dem 01.07.2010 . . . . .	403
5.4.1.3	Gesamtbetrag der Entgelte . . . . .	403
5.4.1.4	Rückversicherung . . . . .	404
5.4.2	Steuersatz und Steuerberechnung . . . . .	404
5.5	Erhebungsverfahren . . . . .	405
5.5.1	Steuerschuldner . . . . .	405
5.5.2	Zuständigkeit . . . . .	405
5.5.2.1	Rechtslage bis zum 30.06.2010 . . . . .	405
5.5.2.2	Rechtslage ab dem 01.07.2010 . . . . .	406
5.5.3	Anmeldungs- und Mitteilungspflichten . . . . .	406
5.5.4	Entstehung der Steuer . . . . .	407
5.5.5	Entrichtung der Steuer . . . . .	407
5.5.5.1	Arten der Steuerentrichtung . . . . .	407

## Inhaltsübersicht

---

5.5.5.1.1	Steueranmeldungsverfahren nach der Ist-Einnahme . . . . .	407
5.5.5.1.2	Steueranmeldungsverfahren nach der Soll-Einnahme . . . . .	407
5.5.5.1.3	Steueranmeldungsverfahren durch den Versicherungsnehmer . . . . .	407
5.5.5.2	Grundlage der Steuerentrichtung . . . . .	407
5.5.5.3	Einzelheiten der Steuerentrichtung . . . . .	408
5.5.5.3.1	Anmeldungszeitraum . . . . .	408
5.5.5.3.2	Anmeldungsfrist . . . . .	409
5.5.5.3.3	Zahlungsfrist . . . . .	409
5.5.5.3.4	Änderung von Versicherungsentgelten . . . . .	409
5.5.5.3.5	Pauschverfahren . . . . .	409
5.5.6	Festsetzung der Steuer . . . . .	409
5.5.6.1	Festsetzung durch das FA bei Nichtabgabe der Steueranmeldung . . . . .	410
5.5.6.2	Festsetzung aufgrund einer Außenprüfung . . . . .	410
5.6	Minderung der Bemessungsgrundlage . . . . .	411
5.6.1	Rückzahlung des Versicherungsentgelts . . . . .	411
5.6.2	Nicht eingegangene Versicherungsentgelte . . . . .	411
5.7	Zerlegung des Steueraufkommens . . . . .	411
<b>6</b>	<b>Rennwett- und Lotteriesteuer</b> . . . . .	414
6.1	Allgemeines . . . . .	414
6.1.1	Zweck und Abgrenzung beider Steuern . . . . .	414
6.1.2	Rechtsquellen und Geschichte . . . . .	414
6.1.3	Aufbau der Rechtsquellen . . . . .	415
6.1.4	Verhältnis zu anderen Steuern . . . . .	416
6.1.5	Gesetzgebungszuständigkeit, Steuergläubiger, Erhebung . . . . .	417
6.1.6	Verfassungsmäßigkeit . . . . .	417
6.2	Rennwettsteuer . . . . .	418
6.2.1	Steuergegenstand . . . . .	418
6.2.1.1	Totalisator und Buchmacher . . . . .	418
6.2.1.2	(Öffentliche) Pferderennen etc. . . . .	420
6.2.1.3	Abschluss von Wetten . . . . .	420
6.2.2	Bemessungsgrundlage und Steuersatz . . . . .	423
6.2.2.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	423
6.2.2.2	Steuersatz . . . . .	424
6.2.3	Erhebungsverfahren . . . . .	424
6.2.3.1	Steuerschuldner . . . . .	424
6.2.3.2	Zuständigkeit . . . . .	424
6.2.3.3	Entstehung der Steuerschuld, Fälligkeit . . . . .	424
6.2.3.4	Entrichtung der Steuer . . . . .	425
6.2.3.5	Festsetzung der Rennwettsteuer . . . . .	426
6.2.4	Erstattung der Rennwettsteuer . . . . .	426

6.3	Lotterie- und Sportwettensteuer . . . . .	427
6.3.1	Steuergegenstand der Lotteriesteuer . . . . .	427
6.3.1.1	Lotterie und Ausspielung . . . . .	428
6.3.1.2	Glücksspiel . . . . .	430
6.3.1.3	Öffentlichkeit . . . . .	431
6.3.1.4	Festgelegter Spielplan . . . . .	433
6.3.1.5	Geleisteter Einsatz . . . . .	434
6.3.1.6	Inländische Veranstaltung . . . . .	436
6.3.1.7	Nebentatbestand: Einbringen ausländischer Lose oder Ausweise in das Inland . . . . .	436
6.3.2	Steuergegenstand der Sportwettensteuer . . . . .	436
6.3.2.1	Steuersatz . . . . .	437
6.3.2.2	Verfassungsrechtliche Überlegungen . . . . .	437
6.3.3	Steuerbefreiungen . . . . .	439
6.3.3.1	Nichtgewerbliche Ausspielungen . . . . .	439
6.3.3.2	Genehmigte Lotterien und Ausspielungen . . . . .	440
6.3.3.3	Sportwettensteuer . . . . .	442
6.3.4	Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei der Lotteriesteuer . . . . .	442
6.3.4.1	Bemessungsgrundlage . . . . .	442
6.3.4.2	Steuersatz . . . . .	444
6.3.5	Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei der Sportwettensteuer . . . . .	444
6.3.6	Erhebungsverfahren . . . . .	445
6.3.6.1	Steuerschuldner . . . . .	445
6.3.6.2	Zuständigkeit . . . . .	446
6.3.6.3	Entstehung der Steuerschuld, Fälligkeit . . . . .	446
6.3.6.4	Entrichtung der Steuer . . . . .	447
6.3.6.5	Festsetzung der Lotteriesteuer . . . . .	449
6.3.7	Erstattung der Lotteriesteuer . . . . .	449
6.4	Sonstiges . . . . .	451
6.4.1	Aufzeichnungspflichten bei Sportwetten . . . . .	451
6.4.2	Verteilung der Sportwettensteuer . . . . .	451
6.4.3	Öffnungsklausel . . . . .	451
6.4.4	Offenbarungsbefugnisse . . . . .	452
6.4.5	Steueraufsicht . . . . .	452
6.4.6	Strafvorschriften . . . . .	452
	<b>Abkürzungen . . . . .</b>	455
	<b>Paragraphenschlüssel . . . . .</b>	459
	<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>	473