

## **BFH-Leitsatz-Entscheidungen**

1. **Erbschaftsteuer: Kosten für Grabdenkmal als Nachlassverbindlichkeiten**  
Urteil vom 01.09.2021, Az: II R 8/20
2. **Gewerbsteuer: Hinzurechnung der auf den Mieter umgelegten Grundsteuer**  
Urteil vom 02.02.2022, Az: III R 65/19
3. **Kindergeld: Langfristig erkranktes Kind bei fortbestehendem Ausbildungs-  
verhältnis**  
Urteil vom 15.12.2021, Az: III R 43/20
4. **Umsatzsteuer: Unentgeltlichkeit der Wärmeabgabe**  
Urteil vom 25.11.2021, Az: V R 45/20
5. **Abgabenordnung: Erstattungsberechtigter nach § 37 Abs. 2 Satz 1 AO**  
Urteil vom 14.12.2021, Az: VII R 20/18

### **Urteile und Beschlüsse:**

1. **Erbschaftsteuer: Kosten für Grabdenkmal als Nachlassverbindlichkeiten**  
Urteil vom 01.09.2021, Az: II R 8/20
  1. Zu den Kosten für ein angemessenes Grabdenkmal i.S. des § 10 Abs. 5 Nr. 3 Satz 1 ErbStG können auch Aufwendungen für eine Zweitgrabstätte gehören, wenn die erste Grabstätte nur als vorübergehende Ruhestätte des Verstorbenen bestimmt war.
  2. Die Angemessenheit eines Grabdenkmals richtet sich neben dem Umfang des Nachlasses nach der Lebensstellung des Erblassers. Entscheidend ist, was nach den in den Kreisen des Erblassers herrschenden Auffassungen und Gebräuchen zu einer würdigen Bestattung gehört.
2. **Gewerbsteuer: Hinzurechnung der auf den Mieter umgelegten Grundsteuer**  
Urteil vom 02.02.2022, Az: III R 65/19  
Grundsteuer, die vertraglich auf den Mieter oder Pächter eines Gewerbegrundstücks umgelegt wird, ist nach § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG gewerbesteuerrechtlich hinzuzurechnen.

### **3. Kindergeld: Langfristig erkranktes Kind bei fortbestehendem Ausbildungsverhältnis**

Urteil vom 15.12.2021, Az: III R 43/20

1. Eine kindergeldrechtliche Berücksichtigung wegen Berufsausbildung scheidet aus, wenn Ausbildungsmaßnahmen im Rahmen des fortbestehenden Ausbildungsverhältnisses wegen einer nicht vorübergehenden Erkrankung unterbleiben. In Betracht kommt dann eine Berücksichtigung wegen Behinderung (§ 32 Abs. 4 Satz 1 Nr. 3 EStG).

2. Eine Krankheit ist nicht vorübergehend, wenn mit hoher Wahrscheinlichkeit eine länger als sechs Monate dauernde Beeinträchtigung zu erwarten ist (vgl. § 2 Abs. 1 Satz 1 SGB IX).

### **4. Umsatzsteuer: Unentgeltlichkeit der Wärmeabgabe**

Urteil vom 25.11.2021, Az: V R 45/20

Liefert ein Unternehmer mit einer von ihm hergestellten Biogasanlage vorsteuerabzugsberechtigt Strom gegen Entgelt, während er die mit der Anlage erzeugte Wärme unentgeltlich auf andere Personen überträgt, handelt es sich bei der Wärmelieferung um eine Zuwendung i.S. von § 3 Abs. 1b Satz 1 Nr. 3 und Satz 2 UStG.

### **5. Abgabenordnung: Erstattungsberechtigter nach § 37 Abs. 2 Satz 1 AO**

Urteil vom 14.12.2021, Az: VII R 20/18

1. Erstattungsberechtigter i.S. von § 37 Abs. 2 Satz 1 AO ist derjenige, auf dessen Rechnung und nicht auf dessen Kosten eine Zahlung bewirkt worden ist.

2. Es kommt nicht darauf an, von wem und mit wessen Mitteln gezahlt worden ist, sondern nur darauf, wessen Steuerschuld nach dem Willen des Zahlenden, so wie er im Zeitpunkt der Zahlung dem FA gegenüber erkennbar hervorgetreten ist, getilgt werden sollte. Dies gilt auch im Fall einer vermeintlichen Organschaft.