A. Einkommensteuer

1 Einführung in die Einkommensteuer 1
1.1 Geschichtliche Entwicklung 1
1.2 Erhebungsformen 2
1.3 Steueraufkommen 2
1.4 Rechtsgrundlagen 2
1.5 System der Einkommensteuer 3
1.6 Erfolgskontrolle 4

2 Persönliche Steuerpflicht 5
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht 5
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG 5
2.1.1.1 Natürliche Personen 5
2.1.1.2 Inland 6
2.1.1.3 Wohnsitz 6
2.1.1.4 Gewöhnlicher Aufenthalt 7
2.1.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 2 EStG 8
2.1.3 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 und § 1a EStG 9
2.1.3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG 9
2.1.3.2 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1a EStG 10
2.2 Beschränkte Steuerpflicht 11
2.3 Doppelbesteuerungsabkommen 11
2.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle 13

3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte 16
3.1 Einkünfte 16
3.2 Einnahmen 18
3.2.1 Betriebseinnahmen 18
3.2.2 Einnahmen im Sinne des § 8 EStG 19
3.2.3 Steuerfreie Einnahmen 19
3.3 Ausgaben 21
3.3.1 Betriebsausgaben 21
3.3.2 Werbungskosten 23
3.3.3 Aufwendungen für die private Lebensführung 24
3.3.4 Abgrenzung der Aufwendungen für die private Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten 24
3.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle 26

4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte 30
4.1 Ermittlung der Gewinneinkünfte 30
4.1.1 Methoden der Gewinnermittlung 30
4.1.2 Gewinnermittlungszeitraum 31
4.2 Ermittlung der Überschusseinkünfte 33
4.2.1 Methode der Überschussermittlung 33
4.2.2 Überschussermittlungszeitraum 33
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle 35

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel 38

Bibliografische Informationen
http://d-nb.info/106320559X

digitalisiert durch DEUTSCHE NATIONAL BIBLIOTHEK

5 Veranlagungsarten ... 39
5.1 Einzelveranlagung ... 39
5.2 Ehegattenveranlagungen ... 40
5.2.1 Zusammenveranlagung von Ehegatten ... 41
5.2.2 Einzelveranlagung von Ehegatten ... 42
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 43

6 Gewinneinkünfte ... 45
6.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG) ... 45
6.1.1 Begriff der Land- und Forstwirtschaft ... 45
6.1.2 Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft ... 45
6.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG) ... 47
6.2.1 Begriff des Gewerbebetriebs ... 47
6.2.2 Hauptarten der Einkünfte aus Gewerbebetrieb ... 47
6.2.3 Veräußerung des Betriebs (§ 16 EStG) ... 50
6.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) ... 52
6.3.1 Begriff der selbständigen Arbeit ... 52
6.3.2 Hauptarten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit ... 53
6.3.3 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb ... 54
6.4 Erfolgskontrolle ... 54

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel ... 58

7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich ... 59
7.1 Grundlagen des Betriebsvermögensvergleichs ... 59
7.2 Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG ... 61
7.3 Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG ... 62
7.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 63

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel ... 65

8 Umfang des Betriebsvermögens ... 66
8.1 Notwendiges Betriebsvermögen ... 66
8.2 Notwendiges Privatvermögen ... 67
8.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen ... 67
8.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 68

9 Bewertung des Betriebsvermögens ... 70
9.1 Grundlagen der Bewertung ... 70
9.1.1 Maßgeblichkeitsgrundsatz ... 70
9.1.2 Bewertungsgrundsätze ... 71
9.1.3 Bewertungsmaßstäbe ... 71
9.1.3.1 Anschaffungskosten ... 72
9.1.3.2 Herstellungskosten ... 74
9.1.3.3 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten ... 77
9.1.3.4 Teilwert ... 77

9.2 Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz ... 78
9.2.1 Bewertungsmäßige Einteilung der Bilanzposten ... 79
9.2.2 Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens ... 79
9.2.3 Absetzungen für Abnutzung bei immateriellen Vermögensgegenständen ... 82
9.2.3.1 Software ... 82
9.2.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert ... 82
9.2.4 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden ... 84
9.2.4.1 Lineare AfA bei Gebäuden ... 84
9.2.4.2 Degressive AfA bei Gebäuden ... 85
9.2.5 Absetzungen für Abnutzung bei beweglichen Anlagegütern ... 89
9.2.5.1 Lineare AfA bei beweglichen Anlagegütern ... 89
9.2.5.2 Degressive AfA bei beweglichen Anlagegütern ... 91
9.2.6 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens ... 93
9.2.6.1 Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis 150 Euro ... 93
9.2.6.2 Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 150 Euro bis 410 Euro ... 93
9.2.6.3 Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 150 Euro bis 1.000 Euro ... 93
9.2.7 Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG ... 95
9.2.7.1 Investitionsabzugsbeträge ... 95
9.2.7.2 Sonderabschreibungen ... 97
9.2.8 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens ... 100
9.2.9 Bewertung des Umlaufvermögens ... 101
9.2.10 Bewertung der Verbindlichkeiten ... 102
9.3 Bewertung der Entnahmen und Einlagen ... 103
9.3.1 Bewertung der Entnahmen ... 103
9.3.2 Bewertung der Einlagen ... 104
9.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung ... 105
9.4.1 Bilanzberichtigung ... 105
9.4.2 Bilanzänderung ... 106
9.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 106

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel ... 114

10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich ... 115
10.1 Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 115
10.1.1 Berechtigter Personenkreis ... 115
10.1.2 Umfang der Betriebseinnahmen ... 115
10.1.3 Umfang der Betriebsausgaben ... 117
10.1.4 Zeitliche Zurechnung ... 122
10.1.5 Unterschiede zwischen Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG ... 126
10.2 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen ... 127
10.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 127

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel ... 131

11 Überschusseinkünfte ... 133
11.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) ... 133
11.1.1 Arbeitnehmer ... 133
11.1.2 Arbeitslohn ... 134
11.1.3 Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns ... 142
11.1.4 Vom Arbeitslohn abziehbare Beträge ... 143
11.1.4.1 Versorgungsfreibetrag und Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag ... 143
11.1.4.2 Werbungskosten oder Arbeitnehmer-Pauschbetrag sowie Pauschbetrag für Versorgungsbezüge ... 145
11.1.5 Erfolgskontrolle ... 153
11.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) ... 157
11.2.1 Hauptarten der Einkünfte aus Kapitalvermögen ... 157
11.2.1.1 Gewinnanteile aus Beteiligungen an bestimmten juristischen Personen (Dividendenerträge) ... 158
11.2.1.2 Einnahmen aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter und aus partiarischen Darlehen ... 163
11.2.1.3 Erträge aus Kapitallebensversicherungen ... 164
11.2.1.4 Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (Zinsen) ... 165
11.2.1.5 Veräußerung von Aktien ... 168
11.2.2 Befreiung vom Steuerabzug ... 170
11.2.3 Zeitliche Zurechnung der Einnahmen aus Kapitalvermögen ... 172
11.2.4 Werbungskosten ... 173
11.2.5 Sparer-Pauschbetrag ... 173
11.2.6 Veranlagung zur Einkommensteuer ... 174
11.2.6.1 Pflichtveranlagung ... 174
11.2.6.2 Veranlagungswahlrechte ... 175
11.2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 176
11.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) ... 183
11.3.1 Grundstücke, die in vollem Umfang vermietet/verpachtet sind ... 183
11.3.1.1 Einnahmen ... 184
11.3.1.2 Werbungskosten ... 185
11.3.2 Grundstücke, die gemischt genutzt werden ... 195
11.3.2.1 Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenen Wohnzwecken dienen bzw. teilweise unentgeltlich überlassen werden ... 196
11.3.2.2 Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenbetrieblich genutzt werden ... 197
11.3.3 Erfolgskontrolle ... 199
11.4 Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG ... 205
11.4.1 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (Renten) ... 205
11.4.1.1 Leibrenten ... 205
11.4.1.2 Werbungskosten oder Werbungskostenpauschbetrag ... 209
11.4.2 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften i. S. d. § 23 EStG 210
11.4.3 Einkünfte aus bestimmten Leistungen ... 216
11.4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 217

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel ... 219

12 Summe der Einkünfte ... 221
12.1 Horizontaler Verlustausgleich ... 222
12.2 Vertikaler Verlustausgleich ... 223
12.3 Nicht ausgleichbare Verluste ... 224
12.4 Erfolgskontrolle ... 225

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel ... 226

13 Gesamtbetrag der Einkünfte ... 227
13.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) ... 227
13.1.1 Persönliche und sachliche Voraussetzungen ... 227
13.1.2 Berechnung des Altersentlastungsbetrags ... 228
13.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) ... 231
13.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) ... 234
13.4 Erfolgskontrolle ... 235

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel ... 236

14 Einkommen ... 238
14.1 Verlustabzug nach § 10d EStG ... 238
14.1.1 Verlustrücktrag ... 239
14.1.2 Verlustvortrag ... 241
14.1.3 Erfolgskontrolle ... 242
14.2 Sonderausgaben ... 243
14.2.1 Begriff und Einteilung der Sonderausgaben ... 243
14.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben ... 244
14.2.2.1 Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen ... 244
14.2.2.2 Gezahlte Kirchensteuer ... 245
14.2.3 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben, die keine Vorsorgeaufwendungen sind ... 246
14.2.3.1 Bestimmte Unterhaltsleistungen ... 246
14.2.3.2 Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung ... 247
14.2.3.3 Kinderbetreuungskosten ... 249
14.2.3.4 Schulgeld ... 251
14.2.3.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) ... 252
14.2.4 Vorsorgeaufwendungen ... 258
14.2.4.1 Altersvorsorgeaufwendungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG ... 259
14.2.4.2 Höchstbetragsberechnung für Altersvorsorgeaufwendungen ... 259
14.2.4.3 Sonstige Vorsorgeaufwendungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG ... 263
14.2.5 Sonderausgaben-Pauschbetrag ... 268
14.2.6 Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge im Sinne des § 10a EStG ... 269
14.2.6.1 Begünstigter Personenkreis ... 269
14.2.6.2 Altersvorsorgebeiträge ... 270
14.2.6.3 Höhe des Sonderausgabenabzugs ... 270
14.2.7 Erfolgskontrolle ... 272

Zusammenfassende Erfolgskontrolle ... 279

14.3 Außergewöhnliche Belastungen ... 281
14.3.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG) ... 281
14.3.1.1 Begriff der außergewöhnlichen Belastung ... 281
14.3.1.2 Zumutbare Belastung ... 283
14.3.1.3 Abziehbare außergewöhnliche Belastung ... 284
14.3.2 Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) ... 285
14.3.2.1 Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG ... 285
14.3.2.2 Freibetrag (Ausbildungsfreibetrag) nach § 33a Abs. 2 EStG ... 291
14.3.3 Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) ... 295
14.3.3.1 Behinderten-Pauschbetrag ... 295
14.3.3.2 Hinterbliebenen-Pauschbetrag ... 296
14.3.3.3 Pflege-Pauschbetrag ... 297
14.3.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 298

Zusammenfassende Erfolgskontrolle ... 304

15 Zu versteuerndes Einkommen ... 306
15.1 Freibeträge für Kinder ... 307
15.1.1 Kinderfreibetrag ... 307
15.1.1.1 Einkommensteuerlicher Kindbegriff ... 307
15.1.1.2 Steuerlich zu berücksichtigende Kinder ... 308
15.1.1.3 Höhe des Kinderfreibetrags ... 315
15.1.2 Betreuungsfreibetrag ... 321
15.1.3 Günstigerprüfung ... 321
15.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV ... 323
15.2.1 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG ... 323
15.2.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i. V. m. § 70 EStDV ... 324
15.3 Erfolgskontrolle ... 326

Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel ... 329

16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld ... 331
16.1 Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer ... 331
16.1.1 Grundtarif (Grundtabelle) ... 332
16.1.2 Splitting-Verfahren (Splittingtabelle) ... 335
16.1.3 Progressionsvorbehalt ... 336
16.1.4 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 Abs. 1 EStG) ... 338
16.1.5 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG) ... 340
16.1.5.1 Geringfügige Beschäftigungen im Privathaushalt (§ 35a Abs. 1 EStG) ... 340
16.1.5.2 Allgemeine haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 EStG) ... 341
16.1.5.3 Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG) ... 342
16.2 Steuerentrichtung ... 343
16.3 Erfolgskontrolle ... 344

17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer ... 347
17.1 Kirchensteuer ... 347
17.2 Solidaritätszuschlag ... 349
17.3 Erfolgskontrolle ... 350

18 Lohnsteuer ... 351
18.1 Lohnsteuerklassen ... 351
18.2 Lohnsteuertabellen ... 353
18.3 ELStAM ... 354
18.3.1 Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale ... 354
18.3.2 Lohnsteuerermäßigungsverfahren ... 354
18.4 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer ... 357
18.5 Pauschalierung der Lohnsteuer ... 359
18.5.1 Geringfügige Beschäftigungen ... 359
18.5.1.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung ... 359
18.5.1.2 Kurzfristige Beschäftigung ... 360
18.5.2 Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers ... 361
18.5.2.1 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit dem Pkw ... 361
18.5.2.2 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln ... 361
18.6 Veranlagung von Arbeitnehmern ... 362
18.6.1 Veranlagung von Amts wegen ... 362
18.6.2 Veranlagung auf Antrag ... 363
18.7 Erfolgskontrolle ... 364

Prüfungsfälle Einkommensteuer ... 366

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer ... 375
1.1 Geschichtliche Entwicklung ... 375
1.2 Stellung im Steuersystem ... 376
1.3 Steueraufkommen ... 376
1.4 Rechtsgrundlagen ... 376
1.5 Erfolgskontrolle ... 377

2 Körperschaftsteuerpflicht ... 378
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht ... 378
2.1.1 Juristische Personen ... 378
2.1.2 Inland ... 379
2.1.3 Geschäftsleitung ... 379
2.1.4 Sitz ... 379
2.2 Beschränkte Steuerpflicht ... 379
2.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht ... 380
2.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 380

3 Steuerbefreiungen ... 382
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen ... 382
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen ... 382
3.3 Erfolgskontrolle ... 383

4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens 384
4.1 Grundlagen der Besteuerung 384
4.2 Ermittlung des Einkommens 384
4.2.1 Ansatz- und Bewertungskorrekturen 385
4.2.2 Korrekturen aufgrund ausgeübter steuerrechtlicher Wahlrechte 386
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen 386
4.2.3.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen 386
4.2.3.2 Verdeckte Einlagen 387
4.2.4 Nicht abziehbare Aufwendungen 387
4.2.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) 389
4.2.6 Steuerfreie Einnahmen 390
4.2.6.1 Erhaltene Gewinnausschüttungen 390
4.2.6.2 Veräußerungsgewinne aus Kapitalgesellschaftsanteilen 390
4.2.7 Sonstige inländische steuerfreie Einnahmen 391
4.2.8 Verlustabzug 393
4.2.9 Freibeträge 394
4.3 Erfolgskontrolle 395

5 Körperschaftsteuertarif 396
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft 396
5.2 Berechnung der Körperschaftsteuerrückstellung 396
5.3 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer 397
5.4 Erfolgskontrolle 399

Prüfungsfälle Körperschaftsteuer 400

C. Gewerbesteuer

1 Einführung in die Gewerbesteuer 403
1.1 Geschichtliche Entwicklung 403
1.2 Stellung im Steuersystem 403
1.3 Steueraufkommen 403
1.4 Rechtsgrundlagen 404
1.5 Verwaltung 404
1.6 Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer 404
1.7 Erfolgskontrolle 405

2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen 406
2.1 Steuergegenstand 406
2.2 Arten und Formen des Gewerbebetriebs 407
2.2.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung 408
2.2.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform 408
2.2.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs 409
2.3 Beginn der Steuerpflicht 409
2.3.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften 409
2.3.2 Kapitalgesellschaften 409
2.3.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine 410

2.4 Erlöschen der Steuerpflicht ... 410
2.4.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften ... 410
2.4.2 Kapitalgesellschaften ... 410
2.4.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine ... 410
2.5 Steuerbefreiungen ... 411
2.6 Erfolgskontrolle ... 412

3 Steuermessbetrag ... 413
3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb ... 414
3.2 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG ... 415
3.2.1 Entgelte für Schulden ... 415
3.2.2 Renten und dauernde Lasten ... 416
3.2.3 Gewinnanteile des (echten) stillen Gesellschafters ... 416
3.2.4 Miet- und Pachtaufwendungen beweglicher WG des AV ... 417
3.2.5 Miet- und Pachtaufwendungen unbeweglicher WG des AV ... 417
3.2.6 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten ... 417
3.2.7 Anteile am Verlust einer Personengesellschaft ... 419
3.2.8 Zuwendungen (Spenden) bei Körperschaften ... 419
3.3 Kürzungen nach § 9 GewStG ... 420
3.3.1 Kürzung für den Grundbesitz ... 420
3.3.2 Gewinnanteile an Personengesellschaften ... 421
3.3.3 Zuwendungen (Spenden) bei allen Gewerbebetrieben ... 421
3.4 Maßgebender Gewerbeertrag ... 422
3.5 Gewerbeverlust ... 422
3.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag ... 423
3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle ... 426

4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer ... 431
4.1 Festsetzung der Gewerbesteuer ... 431
4.2 Erhebung der Gewerbesteuer ... 432
4.2.1 Zuständigkeit der Finanzämter ... 432
4.2.2 Zuständigkeit der Gemeinden ... 432
4.2.3 Steuerschuldner ... 433
4.2.4 Vorauszahlungen ... 433
4.3 Erfolgskontrolle ... 434

5 Zerlegung ... 435
5.1 Betriebsstätte ... 435
5.2 Zerlegungsmaßstab ... 435
5.3 Zerlegungsbescheid ... 436
5.4 Erfolgskontrolle ... 436

6 Gewerbesteuerrückstellung ... 437
6.1 Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung ... 437
6.2 Erfolgskontrolle ... 439

Prüfungsfälle Gewerbesteuer ... 440

D. Bewertungsgesetz

1 Einführung in das Bewertungsgesetz 442
1.1 Einordnung und Abgrenzung zu anderen Gesetzen 442
1.2 Gliederung des Bewertungsgesetzes 443
1.2.1 Allgemeine Bewertungsvorschriften 443
1.2.2 Besondere Bewertungsvorschriften 443
1.2.3 Schlussbestimmungen 443
1.3 Erfolgskontrolle 443

2 Wirtschaftliche Einheit 444
2.1 Wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand 444
2.1.1 Wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens 444
2.1.2 Wirtschaftliche Einheit des Grundvermögens 445
2.1.3 Wirtschaftliche Einheit des Betriebsvermögens 447
2.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle 447

3 Bewertungsmaßstäbe 449

4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts 450
4.1 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Grundsteuer 450
4.1.1 Einheitswert für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft 450
4.1.2 Einheitswert für Grundstücke 451
4.1.2.1 Unbebaute Grundstücke 451
4.1.2.2 Bebaute Grundstücke 452
4.1.3 Einheitswert für Betriebsgrundstücke 454
4.2 Wert des Betriebsvermögens 455
4.3 Erfolgskontrolle 455

5 Feststellungsarten 457
5.1 Hauptfeststellung 457
5.2 Fortschreibungen 457
5.2.1 Wertfortschreibung 457
5.2.2 Artfortschreibung 458
5.2.3 Zurechnungsfortschreibung 458
5.3 Nachfeststellung 458
5.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle 459

6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer 461
6.1 Allgemeines 461
6.2 Bewertung des Grundvermögens 461
6.2.1 Bewertung unbebauter Grundstücke 461
6.2.2 Bewertung bebauter Grundstücke 462
6.3 Erfolgskontrolle 466

E. Erbschaftsteuer

1 Einführung 467
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer 467
1.2 Fiskalische Bedeutung 467
1.3 Gegenstand 467
1.4 Erfolgskontrolle 467

2 Steuerpflicht 468
2.1 Steuerpflichtige Vorgänge 468
2.1.1 Überblick 468
2.1.2 Erwerb von Todes wegen 468
2.1.3 Schenkung unter Lebenden 469
2.1.4 Zweckzuwendungen 470
2.2 Persönliche Steuerpflicht 470
2.3 Erfolgskontrolle 471

3 Bereicherung des Erwerbers 472
3.1 Überblick 472
3.2 Steuerwert des Nachlasses 473
3.2.1 Überblick 473
3.2.2 Steuerklassen 473
3.2.3 Sachliche Steuerbefreiungen 474
3.2.3.1 Überblick 474
3.2.3.2 Steuerbefreiungen gem. § 13 ErbStG 474
3.2.3.3 Steuervergünstigungen für Produktivvermögen 475
3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten 477
3.3.1 Überblick 477
3.3.2 Erblasserverbindlichkeiten 477
3.3.3 Erbfallverbindlichkeiten 478
3.3.4 Erbfallkosten 478
3.3.5 Nicht abzugsfähige Verbindlichkeiten 479
3.4 Erfolgskontrolle 479

4 Steuerberechnung 480
4.1 Steuerpflichtiger Erwerb 480
4.1.1 Überblick 480
4.1.2 Berücksichtigung früherer Erwerbe (Vorerwerb) 480
4.1.3 Persönlicher Freibetrag gem. § 16 ErbStG 481
4.1.4 Besonderer Versorgungsfreibetrag 482
4.1.5 Zusammenfassung 483
4.2 Abrundung 483
4.3 Steuersätze 484
4.4 Erfolgskontrolle 485

5 Steuerfestsetzung und Erhebung 486
5.1 Steuerschuldner 486
5.2 Steuerstundung gem. § 28 ErbStG bei Betriebsvermögen 486
5.3 Anzeige des Erwerbs 486
5.4 Steuererklärung 487
5.5 Erfolgskontrolle 487

Stichwortverzeichnis 488

Bornhofen - das Konzept 495