

# Inhaltsverzeichnis

## A. Einkommensteuer

<b>1 Einführung in die Einkommensteuer</b>	<b>1</b>
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
<b>2 Persönliche Steuerpflicht</b>	<b>5</b>
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	9
2.1.3 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 und § 1a EStG	9
2.1.3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG	10
2.1.3.2 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1a EStG	11
2.2 Beschränkte Steuerpflicht	12
2.3 Doppelbesteuerungsabkommen	12
2.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	13
<b>3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte</b>	<b>16</b>
3.1 Einkünfte	16
3.2 Einnahmen	17
3.2.1 Betriebseinnahmen	18
3.2.2 Einnahmen im Sinne des § 8 EStG	18
3.2.3 Steuerfreie Einnahmen	19
3.3 Ausgaben	20
3.3.1 Betriebsausgaben	20
3.3.2 Werbungskosten	22
3.3.3 Aufwendungen für die Lebensführung	22
3.3.4 Abgrenzung der Aufwendungen für die Lebensführung von den Betriebsausgaben und Werbungskosten	23
3.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	24
<b>4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte</b>	<b>29</b>
4.1 Ermittlung der Gewinneinkünfte	29
4.1.1 Methoden der Gewinnermittlung	29
4.1.2 Gewinnermittlungszeitraum	30
4.2 Ermittlung der Überschusseinkünfte	32
4.2.1 Methode der Überschussermittlung	32
4.2.2 Überschussermittlungszeitraum	32
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	34
<b>■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel</b>	<b>37</b>

<b>5 Veranlagungsarten</b>	38
5.1 Einzelveranlagung	38
5.2 Ehegattenveranlagungen	39
5.2.1 Zusammenveranlagung	39
5.2.2 Getrennte Veranlagung	40
5.2.3 Besondere Veranlagung für den VZ der Eheschließung	41
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	42
<b>6 Gewinneinkünfte</b>	44
6.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 13 EStG)	44
6.1.1 Begriff der Land- und Forstwirtschaft	44
6.1.2 Arten der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	44
6.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 15 EStG)	46
6.2.1 Begriff des Gewerbebetriebs	46
6.2.2 Hauptarten der Einkünfte aus Gewerbebetrieb	46
6.2.3 Veräußerung des Betriebs (§ 16 EStG)	49
6.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	51
6.3.1 Begriff der selbständigen Arbeit	51
6.3.2 Hauptarten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit	51
6.3.3 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	52
6.4 Erfolgskontrolle	53
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel	56
<b>7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich</b>	57
7.1 Grundlagen des Betriebsvermögensvergleichs	57
7.2 Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 EStG	59
7.3 Betriebsvermögensvergleich nach § 5 EStG	60
7.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	62
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel	64
<b>8 Umfang des Betriebsvermögens</b>	65
8.1 Notwendiges Betriebsvermögen	65
8.2 Notwendiges Privatvermögen	66
8.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen	66
8.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	67
<b>9 Bewertung des Betriebsvermögens</b>	69
9.1 Grundlagen der Bewertung	69
9.1.1 Maßgeblichkeitsgrundsatz	69
9.1.2 Bewertungsgrundsätze	70
9.1.3 Bewertungsmaßstäbe	70
9.1.3.1 Anschaffungskosten	71
9.1.3.2 Herstellungskosten	73
9.1.3.3 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	75
9.1.3.4 Teilwert	76
9.2 Bewertung der Wirtschaftsgüter in der Bilanz	77
9.2.1 Bewertungsmäßige Einteilung der Bilanzposten	77
9.2.2 Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	78
9.2.3 Absetzungen für Abnutzung bei immateriellen Wirtschaftsgütern	80
9.2.3.1 Software	80
9.2.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert	80

9.2.4	Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden .....	82
9.2.4.1	Lineare AfA bei Gebäuden .....	82
9.2.4.2	Degressive AfA bei Gebäuden .....	83
9.2.5	Absetzungen für Abnutzung bei beweglichen Anlagegütern ....	87
9.2.5.1	Lineare AfA bei beweglichen Anlagegütern .....	87
9.2.5.2	Degressive AfA bei beweglichen Anlagegütern .....	89
9.2.6	Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens .....	91
9.2.6.1	Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis 150 Euro ..	91
9.2.6.2	Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 150 Euro bis 1.000 Euro .....	91
9.2.7	Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG .....	93
9.2.7.1	Investitionsabzugsbeträge .....	93
9.2.7.2	Sonderabschreibungen .....	95
9.2.8	Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	98
9.2.9	Bewertung des Umlaufvermögens .....	99
9.2.10	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	100
9.3	Bewertung der Entnahmen und Einlagen .....	101
9.3.1	Bewertung der Entnahmen .....	101
9.3.2	Bewertung der Einlagen .....	102
9.4	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	103
9.4.1	Bilanzberichtigung .....	103
9.4.2	Bilanzänderung .....	104
9.5	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	104
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel</b> .....	112
10	<b>Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich</b> .....	113
10.1	Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	113
10.1.1	Berechtigter Personenkreis .....	113
10.1.2	Umfang der Betriebseinnahmen .....	113
10.1.3	Umfang der Betriebsausgaben .....	115
10.1.4	Zeitliche Zurechnung .....	119
10.1.5	Unterschiede zwischen Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	123
10.2	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen .....	124
10.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	124
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel</b> .....	128
11	<b>Überschusseinkünfte</b> .....	129
11.1	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG) .....	129
11.1.1	Arbeitnehmer .....	129
11.1.2	Arbeitslohn .....	130
11.1.3	Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns .....	136
11.1.4	Vom Arbeitslohn abziehbare Beträge .....	138
11.1.4.1	Versorgungsfreibetrag und Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag .....	138
11.1.4.2	Werbungskosten oder Arbeitnehmer-Pauschbetrag sowie erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten, Pauschbetrag für Versorgungsbezüge .....	140

11.1.4.2.1	Werbungskosten	140
11.1.4.2.2	Arbeitnehmer-Pauschbetrag und Pauschbetrag für Versorgungsbezüge	145
11.1.4.2.3	Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten nach § 9c Abs. 1 EStG	146
11.1.5	Erfolgskontrolle	148
11.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	152
11.2.1	Hauptarten der Einkünfte aus Kapitalvermögen	152
11.2.1.1	Gewinnanteile aus Beteiligungen an bestimmten juristischen Personen (Dividendenerträge)	153
11.2.1.2	Einnahmen aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter und aus partiarischen Darlehen	157
11.2.1.3	Erträge aus Kapitallebensversicherungen	159
11.2.1.4	Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (Zinsen)	160
11.2.1.5	Veräußerung von Aktien	163
11.2.2	Befreiung vom Steuerabzug	165
11.2.3	Zeitliche Zurechnung der Einnahmen aus Kapitalvermögen	167
11.2.4	Werbungskosten	167
11.2.5	Sparer-Pauschbetrag	168
11.2.6	Veranlagung zur Einkommensteuer	169
11.2.6.1	Pflichtveranlagung	169
11.2.6.2	Veranlagungswahlrechte	169
11.2.7	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	170
11.3	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG)	177
11.3.1	Grundstücke, die in vollem Umfang vermietet/verpachtet sind	178
11.3.1.1	Einnahmen	178
11.3.1.2	Werbungskosten	179
11.3.1.2.1	Schuldzinsen	181
11.3.1.2.2	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	182
11.3.1.2.3	Sonstige Werbungskosten	184
11.3.1.2.4	Lineare und degressive AfA nach § 7 EStG	185
11.3.2	Grundstücke, die gemischt genutzt werden	189
11.3.2.1	Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenen Wohnzwecken dienen bzw. teilweise unentgeltlich überlassen werden	189
11.3.2.2	Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenbetrieblich genutzt werden	190
11.3.3	Erfolgskontrolle	192
11.4	Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG	198
11.4.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (Renten)	198
11.4.1.1	Leibrenten	198
11.4.1.2	Werbungskosten oder Werbungskostenpauschbetrag	201
11.4.2	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften i.S.d. § 23 EStG	203
11.4.3	Einkünfte aus bestimmten Leistungen	209
11.4.4	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	209
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel</b>	213
12	<b>Summe der Einkünfte</b>	215
12.1	Horizontaler Verlustausgleich	216
12.2	Vertikaler Verlustausgleich	217
12.3	Nicht ausgleichbare Verluste	218

12.4 Erfolgskontrolle .....	218
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel .....	219
<b>13 Gesamtbetrag der Einkünfte .....</b>	<b>220</b>
13.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	220
13.1.1 Persönliche und sachliche Voraussetzungen .....	220
13.1.2 Berechnung des Altersentlastungsbetrags .....	221
13.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) .....	225
13.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG) .....	227
13.4 Erfolgskontrolle .....	228
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel .....	229
<b>14 Einkommen .....</b>	<b>231</b>
14.1 Verlustabzug nach § 10d EStG .....	232
14.1.1 Verlustrücktrag .....	232
14.1.2 Verlustvortrag .....	234
14.1.3 Erfolgskontrolle .....	235
14.2 Sonderausgaben .....	236
14.2.1 Begriff und Einteilung der Sonderausgaben .....	236
14.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	238
14.2.2.1 Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen .....	238
14.2.2.2 Gezahlte Kirchensteuer .....	238
14.2.3 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben, die keine Vorsorgeaufwendungen sind .....	239
14.2.3.1 Bestimmte Unterhaltsleistungen .....	239
14.2.3.2 Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung ....	241
14.2.3.3 Privat veranlasste Kinderbetreuungskosten .....	242
14.2.3.4 Schulgeld .....	244
14.2.3.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) ....	245
14.2.3.5.1 Zuwendungen zur Förderung steuer- begünstigter Zwecke (§ 10b Abs. 1 EStG) .	245
14.2.3.5.2 Zuwendungen an politische Parteien (§ 10b Abs. 2 EStG) .....	249
14.2.4 Vorsorgeaufwendungen .....	252
14.2.4.1 Altersvorsorgeaufwendungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	252
14.2.4.2 Höchstbetragsberechnung für Altersvorsorge- aufwendungen .....	253
14.2.4.3 Sonstige Vorsorgeaufwendungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG .....	256
14.2.4.4 Höchstbetrag für sonstige Vorsorgeaufwendungen .	256
14.2.4.5 Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG .....	258
14.2.5 Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale .....	260
14.2.5.1 Sonderausgaben-Pauschbetrag .....	261
14.2.5.2 Vorsorgepauschale .....	261
14.2.5.2.1 Ungekürzte Vorsorgepauschale .....	261
14.2.5.2.2 Gekürzte Vorsorgepauschale .....	263
14.2.5.2.3 Vorsorgepauschale bei der Zusammen- veranlagung von Ehegatten. ....	265

14.2.5.2.4	Günstigerprüfung nach § 10c Abs. 5 EStG .	268
14.2.6	Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge im Sinne des § 10a EStG ..	268
14.2.6.1	Begünstigter Personenkreis .....	268
14.2.6.2	Altersvorsorgebeiträge .....	269
14.2.6.3	Höhe des Sonderausgabenabzugs .....	269
14.2.7	Erfolgskontrolle .....	271
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>279</b>
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	Ausbildungsfreibetrag nach § 33a Abs. 2 EStG ....	291
14.3.3	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	296
14.3.3.1	Behinderten-Pauschbetrag .....	296
14.3.3.2	Hinterbliebenen-Pauschbetrag .....	297
14.3.3.3	Pflege-Pauschbetrag .....	298
14.3.4	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	298
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>306</b>
15	<b>Zu versteuerndes Einkommen .....</b>	<b>308</b>
15.1	Freibeträge für Kinder .....	309
15.1.1	Kinderfreibetrag .....	309
15.1.1.1	Einkommensteuerlicher Kindbegriff .....	309
15.1.1.2	Steuerlich zu berücksichtigende Kinder .....	310
15.1.1.2.1	Steuerpflicht .....	310
15.1.1.2.2	Alter des Kindes und andere Voraussetzungen	311
15.1.1.3	Höhe des Kinderfreibetrages .....	319
15.1.1.3.1	Voller Kinderfreibetrag .....	321
15.1.1.3.2	Halber Kinderfreibetrag .....	323
15.1.1.3.3	Übertragung des halben Kinderfreibetrages .	323
15.1.2	Betreuungsfreibetrag .....	326
15.1.3	Günstigerprüfung .....	326
15.2	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV .....	327
15.2.1	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG .....	327
15.2.2	Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i.V.m. § 70 EStDV ...	329
15.3	Erfolgskontrolle .....	330
■	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel .....</b>	<b>333</b>

<b>16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld</b>	334
16.1 Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer	334
16.1.1 Grundtarif (Grundtabelle)	335
16.1.2 Splitting-Verfahren (Splittingtabelle)	339
16.1.3 Progressionsvorbehalt	340
16.1.4 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 Abs. 1 EStG)	342
16.1.5 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse und für die Inanspruchnahme haushaltsnaher Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG)	344
16.1.5.1 Geringfügige Beschäftigungen im Privathaushalt (§ 35a Abs. 1 EStG)	344
16.1.5.2 Allgemeine haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 EStG)	345
16.1.5.2.1 Sozialversicherungspflichtige Beschäftigungen im Privathaushalt	
16.1.5.2.2 Spezielle haushaltsnahe Dienstleistungen	345
16.1.5.2.3 Pflege- und Betreuungsleistungen im Haushalt	345
16.1.5.3 Handwerkerleistungen	346
16.2 Steuerentrichtung	346
16.3 Erfolgskontrolle	348
<b>17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer</b>	351
17.1 Kirchensteuer	351
17.2 Solidaritätszuschlag	353
17.3 Erfolgskontrolle	354
<b>18 Lohnsteuer</b>	355
18.1 Lohnsteuerklassen	355
18.2 Lohnsteuertabellen	356
18.3 Lohnsteuerkarte	357
18.3.1 Ausstellung der Lohnsteuerkarte	357
18.3.2 Lohnsteuerkartenmuster	358
18.3.3 Eintragung auf der Lohnsteuerkarte	361
18.4 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	363
18.5 Pauschalierung der Lohnsteuer	365
18.5.1 Geringfügige Beschäftigungen	365
18.5.1.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung	365
18.5.1.2 Kurzfristige Beschäftigung	366
18.5.2 Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers	367
18.5.2.1 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit dem Pkw	367
18.5.2.2 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln	367
18.6 Veranlagung von Arbeitnehmern	368
18.6.1 Veranlagung von Amts wegen	368
18.6.2 Veranlagung auf Antrag	369
18.7 Erfolgskontrolle	370
<b>■ Prüfungsfälle Einkommensteuer</b>	372

## **B. Körperschaftsteuer**

<b>1 Einführung in die Körperschaftsteuer</b>	380
1.1 Geschichtliche Entwicklung	380
1.2 Stellung im Steuersystem	381
1.3 Steueraufkommen	381
1.4 Rechtsgrundlagen	381
1.5 Erfolgskontrolle	382
<b>2 Körperschaftsteuerpflicht</b>	383
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	383
2.1.1 Juristische Personen	383
2.1.2 Inland	384
2.1.3 Geschäftsleitung	384
2.1.4 Sitz	384
2.2 Beschränkte Steuerpflicht	384
2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	385
<b>3 Steuerbefreiungen</b>	387
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	387
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen	387
3.3 Erfolgskontrolle	388
<b>4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens</b>	389
4.1 Grundlagen der Besteuerung	389
4.2 Ermittlung des Einkommens	389
4.2.1 Korrekturen nach einkommensteuerlichen Vorschriften	389
4.2.2 Korrekturen nach körperschaftsteuerlichen Vorschriften	390
4.2.2.1 Steuerfreie Einnahmen	390
4.2.2.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen	392
4.2.2.3 Verdeckte Einlagen	393
4.2.2.4 Steuerfreie Investitionszulagen	393
4.2.2.5 Zuwendungen	393
4.2.2.6 Nichtabziehbare Aufwendungen	395
4.2.3 Verlustabzug	397
4.2.4 Freibeträge	397
4.3 Erfolgskontrolle	398
<b>5 Körperschaftsteuertarif</b>	399
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft	399
5.2 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer	400
5.3 Erfolgskontrolle	401
<b>6 Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals</b>	402
6.1 Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals	402
6.2 Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen	403
6.3 Kapitalerhöhung aus Gewinnrücklagen	405
6.4 Übergangsregelungen	406
6.5 Erfolgskontrolle	407
<b>■ Prüfungsfälle Körperschaftsteuer</b>	408



## **C. Gewerbesteuer**

<b>1 Einführung in die Gewerbesteuer</b>	411
1.1 Geschichtliche Entwicklung	411
1.2 Stellung im Steuersystem	411
1.3 Steueraufkommen	411
1.4 Rechtsgrundlagen	412
1.5 Verwaltung	412
1.6 Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	412
1.7 Erfolgskontrolle	413
<b>2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen</b>	414
2.1 Steuergegenstand	414
2.2 Arten und Formen des Gewerbebetriebs	415
2.2.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	416
2.2.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	416
2.2.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	417
2.3 Beginn der Steuerpflicht	417
2.3.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	417
2.3.2 Kapitalgesellschaften	418
2.3.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	418
2.4 Erlöschen der Steuerpflicht	418
2.4.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	418
2.4.2 Kapitalgesellschaften	418
2.4.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine	419
2.5 Steuerbefreiungen	420
2.6 Erfolgskontrolle	420
<b>3 Steuermessbetrag</b>	421
3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb	422
3.2 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	423
3.2.1 Entgelte für Schulden	423
3.2.2 Renten und dauernde Lasten	424
3.2.3 Gewinnanteile des stillen Gesellschafters	424
3.2.4 Miet- und Pachtaufwendungen	425
3.2.5 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten	425
3.2.6 Anteile am Verlust einer Personengesellschaft	427
3.2.7 Zuwendungen bei Körperschaften	427
3.3 Kürzungen nach § 9 GewStG	428
3.3.1 Kürzung für den Grundbesitz	428
3.3.2 Gewinnanteile an Personengesellschaften	429
3.3.3 Zuwendungen bei allen Gewerbebetrieben	429
3.4 Maßgebender Gewerbeertrag	430
3.5 Gewerbeverlust	430
3.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag	431
3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	433
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer</b>	439
4.1 Festsetzung der Gewerbesteuer	439
4.2 Erhebung der Gewerbesteuer	440
4.2.1 Zuständigkeit der Finanzämter	440
4.2.2 Zuständigkeit der Gemeinden	440

4.2.3	Steuerschuldner	441
4.2.4	Vorauszahlungen	441
4.3	Erfolgskontrolle	441
<b>5</b>	<b>Zerlegung</b>	<b>443</b>
5.1	Betriebsstätte	443
5.2	Zerlegungsmaßstab	443
5.3	Zerlegungsbescheid	444
5.4	Erfolgskontrolle	444
<b>6</b>	<b>Gewerbesteuerrückstellung</b>	<b>445</b>
6.1	Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung	445
6.2	Erfolgskontrolle	447
<b>■</b>	<b>Prüfungsfälle Gewerbesteuer</b>	<b>448</b>

## **D. Bewertungsgesetz**

<b>1</b>	<b>Einführung in das Bewertungsgesetz</b>	<b>450</b>
1.1	Einordnung und Abgrenzung zu anderen Gesetzen	450
1.2	Gliederung des Bewertungsgesetzes	451
1.2.1	Allgemeine Bewertungsvorschriften	451
1.2.2	Besondere Bewertungsvorschriften	451
1.2.3	Schlussbestimmungen	451
1.3	Erfolgskontrolle	451
<b>2</b>	<b>Wirtschaftliche Einheit</b>	<b>452</b>
2.1	Wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand	452
2.1.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	452
2.1.2	Grundvermögen	453
2.1.3	Betriebsvermögen	455
2.2	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	455
<b>3</b>	<b>Bewertungsmaßstäbe</b>	<b>457</b>
<b>4</b>	<b>Begriff und Bedeutung des Einheitswerts</b>	<b>458</b>
4.1	Einheitswerte für inländischen Grundbesitz	458
4.1.1	Einheitswert für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	458
4.1.2	Einheitswert für Grundstücke	459
4.1.2.1	Unbebaute Grundstücke	459
4.1.2.2	Bebaute Grundstücke	460
4.1.3	Einheitswert für Betriebsgrundstücke	462
4.2	Wert des Betriebsvermögens	463
4.3	Erfolgskontrolle	463
<b>5</b>	<b>Feststellungsarten</b>	<b>465</b>
5.1	Hauptfeststellung	465
5.2	Fortschreibungen	465
5.2.1	Wertfortschreibung	465
5.2.2	Artfortschreibung	466
5.2.3	Zurechnungsfortschreibung	466

5.3 Nachfeststellung .....	467
5.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	467
<b>6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>469</b>
6.1 Allgemeines .....	469
6.2 Bewertung des Grundvermögens .....	469
6.2.1 Bewertung unbebauter Grundstücke .....	469
6.2.2 Bewertung bebauter Grundstücke .....	470
6.3 Erfolgskontrolle .....	474

## **E. Erbschaftsteuer**

<b>1 Einführung .....</b>	<b>475</b>
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer .....	475
1.2 Fiskalische Bedeutung .....	475
1.3 Gegenstand .....	475
1.4 Erfolgskontrolle .....	475
<b>2 Steuerpflicht .....</b>	<b>476</b>
2.1 Steuerpflichtige Vorgänge .....	476
2.1.1 Überblick .....	476
2.1.2 Erwerb von Todes wegen .....	476
2.1.3 Schenkung unter Lebenden .....	477
2.1.4 Zweckzuwendungen .....	477
2.2 Persönliche Steuerpflicht .....	478
2.3 Erfolgskontrolle .....	479
<b>3 Bereicherung des Erwerbers .....</b>	<b>480</b>
3.1 Überblick .....	480
3.2 Steuerwert des Nachlasses .....	481
3.2.1 Überblick .....	481
3.2.2 Steuerklassen .....	481
3.2.3 Sachliche Steuerbefreiungen .....	482
3.2.3.1 Überblick .....	482
3.2.3.2 Steuerbefreiungen gem. § 13 ErbStG .....	482
3.2.3.3 Steuervergünstigungen für Produktivvermögen .....	483
3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten .....	485
3.3.1 Überblick .....	485
3.3.2 Erblasserverbindlichkeiten .....	485
3.3.3 Erbfallverbindlichkeiten .....	486
3.3.4 Erbfallkosten .....	486
3.3.5 Nicht abzugsfähige Verbindlichkeiten .....	487
3.4 Erfolgskontrolle .....	487
<b>4 Steuerberechnung .....</b>	<b>488</b>
4.1 Steuerpflichtiger Erwerb .....	488
4.1.1 Überblick .....	488
4.1.2 Berücksichtigung früherer Erwerbe (Vorerwerb) .....	488
4.1.3 Persönlicher Freibetrag gem. § 16 ErbStG .....	489
4.1.4 Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	490
4.1.5 Zusammenfassung .....	491

4.2	Abrundung .....	491
4.3	Steuersätze .....	492
4.4	Erfolgskontrolle .....	493
<b>5</b>	<b>Steuerfestsetzung und Erhebung .....</b>	<b>493</b>
5.1	Steuerschuldner .....	493
5.2	Steuerstundung gem. § 28 ErbStG bei Betriebsvermögen .....	493
5.3	Anzeige des Erwerbs .....	494
5.4	Steuererklärung .....	494
5.5	Erfolgskontrolle .....	494
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>495</b>