

Inhaltsverzeichnis

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	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
3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte	16
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
4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte	29
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
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	37

5 Veranlagungsarten	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
6 Gewinneinkünfte	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
7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	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
8 Umfang des Betriebsvermögens	65
8.1 Notwendiges Betriebsvermögen	65
8.2 Notwendiges Privatvermögen	66
8.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen	66
8.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	67
9 Bewertung des Betriebsvermögens	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
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	112	
10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich	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
■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel	128	
11 Überschusseinkünfte	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 Pausch- betrag 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 unent- geltlich 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
■	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	213
12	Summe der Einkünfte	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
13 Gesamtbetrag der Einkünfte	220
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
14 Einkommen	231
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 steuerbegünstigter 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 Höchstbetriebsberechnung für Altersvorsorgeaufwendungen	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 Zusammenveranlagung 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
 ■ 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 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
 ■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle	306
 15 Zu versteuerndes Einkommen	308
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
 ■ Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	333

16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld	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	345
16.1.5.2.2 Spezielle haushalttnahe Dienstleistungen	345
16.1.5.2.3 Pflege- und Betreuungsleistungen im Haushalt	345
16.1.5.3 Handwerkerleistungen	346
16.2 Steuererichtung	346
16.3 Erfolgskontrolle	348
17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	351
17.1 Kirchensteuer	351
17.2 Solidaritätszuschlag	353
17.3 Erfolgskontrolle	354
18 Lohnsteuer	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
■ Prüfungsfälle Einkommensteuer	372

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer	380
1.1 Geschichtliche Entwicklung	380
1.2 Stellung im Steuersystem	381
1.3 Steueraufkommen	381
1.4 Rechtsgrundlagen	381
1.5 Erfolgskontrolle	382
2 Körperschaftsteuerpflicht	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
3 Steuerbefreiungen	387
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	387
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen	387
3.3 Erfolgskontrolle	388
4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	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
5 Körperschaftsteuertarif	399
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft	399
5.2 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer	400
5.3 Erfolgskontrolle	401
6 Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals	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
■ Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	408

C. Gewerbesteuer

1 Einführung in die Gewerbesteuer	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
2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	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
3 Steuermessbetrag	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
4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	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
5 Zerlegung	443
5.1 Betriebsstätte	443
5.2 Zerlegungsmaßstab	443
5.3 Zerlegungsbescheid	444
5.4 Erfolgskontrolle	444
6 Gewerbesteuerrückstellung	445
6.1 Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung	445
6.2 Erfolgskontrolle	447
■ Prüfungsfälle Gewerbesteuer	448

D. Bewertungsgesetz

1 Einführung in das Bewertungsgesetz	450
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
2 Wirtschaftliche Einheit	452
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
3 Bewertungsmaßstäbe	457
4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts	458
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
5 Feststellungsarten	465
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
6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	469
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	
1 Einführung	475
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer	475
1.2 Fiskalische Bedeutung	475
1.3 Gegenstand	475
1.4 Erfolgskontrolle	475
2 Steuerpflicht	476
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
3 Bereicherung des Erwerbers	480
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
4 Steuerberechnung	488
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
5 Steuerfestsetzung und Erhebung	493
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
Stichwortverzeichnis	495