

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.....	12
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 i.S.d. § 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

5 Veranlagungsarten	39
5.1 Einzelveranlagung	39
5.2 Ehegattenveranlagung	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	98
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	116
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

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	356
18.5 Pauschalierung der Lohnsteuer	358
18.5.1 Geringfügige Beschäftigungen	358
18.5.1.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung.....	358
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 und nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	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	391
4.2.7 Sonstige inländische steuerfreie Einnahmen.....	391
4.2.8 Verlustabzug	393
4.2.9 Freibeträge.....	394
4.3 Erfolgskontrolle	394
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 Bewertung des Grundvermögens für Zwecke der Grundsteuer	450
4.1.1 Einheitswert für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	450
4.1.2 Einheitswert für Grundstücke.....	450
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	458
5.2.2 Artfortschreibung	458
5.2.3 Zurechnungsfortschreibung	458
5.3 Nachfeststellung	459
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	468
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 begünstigtes Vermögen	475
3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten	478
3.3.1 Überblick	478
3.3.2 Erblasserverbindlichkeiten	478
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
Anhang Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht.....	489
Stichwortverzeichnis.....	492
Bornhofen - das Konzept	499