

## 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
2.4.1 Zusammenfassung .....	13
2.4.2 Erfolgskontrolle.....	14
<b>3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte .....</b>	<b>16</b>
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 .....	20
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
3.4.1 Zusammenfassung .....	26
3.4.2 Erfolgskontrolle.....	27
<b>4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte.....</b>	<b>30</b>
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

## X Inhaltsverzeichnis

4.2.2 Überschussermittlungszeitraum.....	33
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	35
4.3.1 Zusammenfassung .....	35
4.3.2 Erfolgskontrolle.....	37
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel .....</b>	<b>38</b>
<b>5 Veranlagungsarten .....</b>	<b>39</b>
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
5.3.1 Zusammenfassung .....	43
5.3.2 Erfolgskontrolle.....	44
<b>6 Gewinneinkünfte .....</b>	<b>45</b>
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) .....	51
6.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG) .....	53
6.3.1 Begriff der selbständigen Arbeit .....	53
6.3.2 Hauptarten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	53
6.3.3 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	54
6.4 Erfolgskontrolle.....	55
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel .....</b>	<b>58</b>
<b>7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich.....</b>	<b>59</b>
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
7.4.1 Zusammenfassung .....	63
7.4.2 Erfolgskontrolle.....	64
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel .....</b>	<b>65</b>
<b>8 Umfang des Betriebsvermögens .....</b>	<b>66</b>
8.1 Notwendiges Betriebsvermögen .....	66
8.2 Notwendiges Privatvermögen.....	67
8.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	67
8.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	68
8.4.1 Zusammenfassung .....	68
8.4.2 Erfolgskontrolle.....	69

<b>9 Bewertung des Betriebsvermögens .....</b>	<b>70</b>
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 Wirtschaftsgütern .....	82
9.2.3.1 Software .....	82
9.2.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert .....	83
9.2.4 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden und unbeweglichen Wirtschaftsgütern .....	84
9.2.4.1 Lineare AfA bei Gebäuden .....	84
9.2.4.2 Degrессive AfA bei Gebäuden .....	85
9.2.4.3 Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG .....	86
9.2.4.4 Unbewegliche Wirtschaftsgüter (keine Gebäude oder Gebäudeteile) .....	88
9.2.5 Absetzungen für Abnutzung bei beweglichen Anlagegütern .....	91
9.2.5.1 Lineare AfA bei beweglichen Anlagegütern .....	91
9.2.5.2 Degrессive AfA bei beweglichen Anlagegütern .....	92
9.2.5.3 Bewertungswahlrechte für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens .....	95
9.2.5.4 Sofortabschreibung digitaler Wirtschaftsgüter .....	97
9.2.5.5 Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG .....	97
9.2.6 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	102
9.2.7 Bewertung des Umlaufvermögens .....	103
9.2.8 Bewertung der Verbindlichkeiten .....	104
9.3 Bewertung der Entnahmen und Einlagen .....	105
9.3.1 Bewertung der Entnahmen .....	105
9.3.2 Bewertung der Einlagen .....	107
9.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	108
9.4.1 Bilanzberichtigung .....	108
9.4.2 Bilanzänderung .....	108
9.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	109
9.5.1 Zusammenfassung .....	109
9.5.2 Erfolgskontrolle .....	110
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel .....</b>	<b>117</b>

## XII Inhaltsverzeichnis

<b>10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>118</b>
10.1 Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG.....	118
10.1.1 Berechtigter Personenkreis .....	118
10.1.2 Umfang der Betriebseinnahmen .....	119
10.1.3 Umfang der Betriebsausgaben.....	120
10.1.4 Zeitliche Zurechnung.....	125
10.1.5 Unterschiede zwischen Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	129
10.2 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen.....	130
10.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	131
10.3.1 Zusammenfassung .....	131
10.3.2 Erfolgskontrolle.....	131
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel .....</b>	<b>135</b>
<b>11 Überschusseinkünfte .....</b>	<b>137</b>
11.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG).....	137
11.1.1 Arbeitnehmer .....	137
11.1.2 Arbeitslohn.....	138
11.1.3 Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns.....	148
11.1.4 Vom Arbeitslohn abziehbare Beträge .....	149
11.1.4.1 Versorgungsfreibetrag und Zuschlag zum Versorgungsfreibetrag .....	149
11.1.4.2 Werbungskosten oder Arbeitnehmer-Pauschbetrag sowie Pauschbetrag für Versorgungsbezüge.....	152
11.1.5 Erfolgskontrolle.....	163
11.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	168
11.2.1 Laufende Kapitalerträge (§ 20 Abs. 1 EStG) .....	169
11.2.1.1 Gewinnanteile aus Beteiligungen an bestimmten juristischen Personen (Dividendenerträge) .....	169
11.2.1.2 Einnahmen aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter und aus partiarischen Darlehen .....	173
11.2.1.3 Erträge aus Kapitallebensversicherungen .....	175
11.2.1.4 Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (Zinsen) .....	176
11.2.2 Bestimmte private Veräußerungsgeschäfte (§ 20 Abs. 2 EStG) .....	178
11.2.3 Befreiung vom Steuerabzug .....	181
11.2.4 Zeitliche Zurechnung der Einnahmen aus Kapitalvermögen .....	183
11.2.5 Werbungskosten.....	183
11.2.6 Sparer-Pauschbetrag.....	184
11.2.7 Veranlagung zur Einkommensteuer.....	185
11.2.7.1 Pflichtveranlagung.....	185
11.2.7.2 Veranlagungswahlrechte .....	185
11.2.8 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	186
11.2.8.1 Zusammenfassung.....	186
11.2.8.2 Erfolgskontrolle .....	189
11.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	193
11.3.1 Grundstücke, die in vollem Umfang vermietet/verpachtet sind....	194
11.3.1.1 Einnahmen.....	194
11.3.1.2 Werbungskosten .....	196

11.3.2 Grundstücke, die gemischt genutzt werden .....	205
11.3.2.1 Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenen Wohnzwecken dienen bzw. teilweise unentgeltlich überlassen werden .....	206
11.3.2.2 Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenbetrieblich genutzt werden.....	207
11.3.3 Erfolgskontrolle.....	209
11.4 Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG.....	215
11.4.1 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (Renten) .....	215
11.4.1.1 Leibrenten.....	215
11.4.1.2 Besteuerung von Leibrenten mit dem Ertragsanteil.....	218
11.4.1.3 Besteuerung der Riester-Renten.....	219
11.4.1.4 Besteuerung von Renten aus einer Pensionskasse .....	220
11.4.1.5 Werbungskosten oder Werbungskostenpauschbetrag....	221
11.4.2 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften im Sinne des § 23 EStG .....	222
11.4.3 Einkünfte aus bestimmten Leistungen .....	229
11.4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	230
11.4.4.1 Zusammenfassung.....	230
11.4.4.2 Erfolgskontrolle .....	230
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel .....</b>	<b>233</b>
<b>12 Summe der Einkünfte .....</b>	<b>235</b>
12.1 Horizontaler Verlustausgleich .....	235
12.2 Vertikaler Verlustausgleich.....	237
12.3 Nicht ausgleichbare Verluste .....	238
12.4 Erfolgskontrolle.....	239
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel .....</b>	<b>240</b>
<b>13 Gesamtbetrag der Einkünfte.....</b>	<b>241</b>
13.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	241
13.1.1 Persönliche und sachliche Voraussetzungen.....	241
13.1.2 Berechnung des Altersentlastungsbetrags .....	242
13.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) .....	245
13.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG).....	248
13.4 Erfolgskontrolle.....	249
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel .....</b>	<b>250</b>
<b>14 Einkommen .....</b>	<b>252</b>
14.1 Verlustabzug nach § 10d EStG .....	252
14.1.1 Verlustrücktrag.....	253
14.1.2 Verlustvortrag .....	255
14.1.3 Erfolgskontrolle.....	256
14.2 Sonderausgaben.....	257
14.2.1 Begriff und Einteilung der Sonderausgaben.....	258
14.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	259
14.2.2.1 Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen...	259

## XIV Inhaltsverzeichnis

14.2.2.2 Gezahlte Kirchensteuer.....	259
14.2.3 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben, die keine Vorsorgeaufwendungen sind.....	260
14.2.3.1 Bestimmte Unterhaltsleistungen.....	260
14.2.3.2 Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung .....	262
14.2.3.3 Kinderbetreuungskosten.....	263
14.2.3.4 Schulgeld.....	265
14.2.3.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) .....	266
14.2.4 Vorsorgeaufwendungen .....	272
14.2.4.1 Altersvorsorgeaufwendungen im Sinne des § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	273
14.2.4.2 Höchstbetragsberechnung für Altersvorsorgeaufwendungen.....	273
14.2.4.3 Sonstige Vorsorgeaufwendungen im Sinne der §§ 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG.....	277
14.2.5 Sonderausgaben-Pauschbetrag .....	282
14.2.6 Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge im Sinne des § 10a EStG .....	282
14.2.6.1 Begünstigter Personenkreis .....	283
14.2.6.2 Altersvorsorgebeiträge.....	284
14.2.6.3 Höhe des Sonderausgabenabzugs .....	284
14.2.7 Erfolgskontrolle.....	286
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>293</b>
14.3 Außergewöhnliche Belastungen .....	295
14.3.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG) .....	295
14.3.1.1 Begriff der außergewöhnlichen Belastung .....	295
14.3.1.2 Zumutbare Belastung .....	297
14.3.1.3 Abziehbare außergewöhnliche Belastung.....	298
14.3.2 Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG) .....	299
14.3.2.1 Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG .....	299
14.3.2.2 Freibetrag (Ausbildungsfreibetrag) nach § 33a Abs. 2 EStG.....	305
14.3.3 Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG) .....	308
14.3.3.1 Behinderten-Pauschbetrag.....	308
14.3.3.2 Hinterbliebenen-Pauschbetrag .....	310
14.3.3.3 Pflege-Pauschbetrag .....	311
14.3.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	312
14.3.4.1 Zusammenfassung.....	312
14.3.4.2 Erfolgskontrolle .....	312
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>318</b>
<b>15 Zu versteuerndes Einkommen .....</b>	<b>320</b>
15.1 Freibeträge für Kinder .....	321
15.1.1 Kinderfreibetrag .....	321
15.1.1.1 Einkommensteuerlicher Kindbegriff .....	321
15.1.1.2 Steuerlich zu berücksichtigende Kinder .....	322

15.1.1.3 Höhe des Kinderfreibetrags .....	329
15.1.2 Betreuungsfreibetrag .....	335
15.1.3 Günstigerprüfung .....	335
15.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV .....	337
15.2.1 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG .....	337
15.2.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i. V. m. § 70 EStDV .....	339
15.3 Erfolgskontrolle .....	340
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel .....</b>	<b>343</b>
<b>16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld .....</b>	<b>345</b>
16.1 Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer .....	345
16.1.1 Grundtarif (Grundtabelle) .....	346
16.1.2 Splitting-Verfahren (Splittingtabelle) .....	349
16.1.3 Progressionsvorbehalt .....	350
16.1.4 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 Abs. 1 EStG) .....	352
16.1.5 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG) .....	354
16.1.5.1 Geringfügige Beschäftigungen im Privathaushalt (§ 35a Abs. 1 EStG) .....	354
16.1.5.2 Allgemeine haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 EStG) .....	355
16.1.5.3 Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG) .....	356
16.1.6 Steuerermäßigung für energetische Maßnahmen bei zu eigenen Wohnzwecken genutzten Gebäuden (§ 35c EStG) .....	357
16.2 Steuerentrichtung .....	358
16.2.1 Überblick .....	358
16.2.2 Steuerliche Zulage zur Förderung von Forschung und Entwicklung .....	359
16.3 Erfolgskontrolle .....	360
<b>17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer .....</b>	<b>363</b>
17.1 Kirchensteuer .....	363
17.2 Solidaritätszuschlag .....	364
17.3 Erfolgskontrolle .....	367
<b>18 Lohnsteuer .....</b>	<b>367</b>
18.1 Lohnsteuerklassen .....	367
18.2 Lohnsteuertabellen .....	369
18.3 ELStAM (§ 39a EStG) .....	370
18.3.1 Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale .....	370
18.3.2 Lohnsteuerermäßigungsverfahren .....	370
18.4 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer .....	372
18.5 Pauschalierung der Lohnsteuer .....	374
18.5.1 Geringfügige Beschäftigungen .....	374
18.5.1.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung .....	374
18.5.1.2 Kurzfristige Beschäftigung (§ 40a EStG) .....	375
18.5.2 Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers .....	376

18.5.2.1 Fahrkostenzuschüsse für Fahrten mit dem Pkw.....	377
18.5.2.2 Fahrkostenzuschüsse für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln.....	377
18.6 Veranlagung von Arbeitnehmern.....	378
18.6.1 Veranlagung von Amts wegen.....	378
18.6.2 Veranlagung auf Antrag .....	379
18.7 Erfolgskontrolle.....	380
<b>Prüfungsfälle Einkommensteuer .....</b>	<b>382</b>

## B. Körperschaftsteuer

<b>1 Einführung in die Körperschaftsteuer.....</b>	<b>391</b>
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	391
1.2 Stellung im Steuersystem .....	392
1.3 Steueraufkommen.....	392
1.4 Rechtsgrundlagen.....	392
1.5 Erfolgskontrolle.....	393
<b>2 Körperschaftsteuerpflicht .....</b>	<b>394</b>
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	394
2.1.1 Juristische Personen.....	394
2.1.2 Inland .....	395
2.1.3 Geschäftsleitung.....	395
2.1.4 Sitz .....	395
2.2 Beschränkte Steuerpflicht .....	395
2.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	396
2.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	396
2.4.1 Zusammenfassung .....	396
2.4.2 Erfolgskontrolle.....	397
<b>3 Steuerbefreiungen.....</b>	<b>398</b>
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen .....	398
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen.....	398
3.3 Erfolgskontrolle .....	399
<b>4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens .....</b>	<b>400</b>
4.1 Grundlagen der Besteuerung .....	400
4.2 Ermittlung des Einkommens.....	400
4.2.1 Ansatz- und Bewertungskorrekturen.....	401
4.2.2 Korrekturen aufgrund ausgeübter steuerrechtlicher Wahlrechte .....	402
4.2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen .....	402
4.2.3.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	402
4.2.3.2 Verdeckte Einlagen.....	403
4.2.4 Nichtabziehbare Aufwendungen und nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	404
4.2.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) .....	405
4.2.6 Steuerfreie Einnahmen .....	406
4.2.6.1 Erhaltene Gewinnausschüttungen .....	406
4.2.6.2 Veräußerungsgewinne aus Kapitalgesellschaftsanteilen .....	407

4.2.7 Sonstige inländische steuerfreie Einnahmen.....	407
4.2.8 Verlustabzug .....	409
4.2.9 Freibeträge .....	410
4.3 Erfolgskontrolle .....	410
<b>5 Körperschaftsteuertarif .....</b>	<b>412</b>
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft.....	412
5.2 Steuerliche Förderung von Forschung und Entwicklung .....	412
5.3 Berechnung der Körperschaftsteuerrückstellung .....	413
5.4 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer .....	414
5.5 Erfolgskontrolle.....	415
<b>Prüfungsfälle Körperschaftsteuer .....</b>	<b>416</b>

## C. Gewerbesteuer

<b>1 Einführung in die Gewerbesteuer .....</b>	<b>419</b>
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	419
1.2 Stellung im Steuersystem .....	419
1.3 Steueraufkommen.....	419
1.4 Rechtsgrundlagen.....	420
1.5 Verwaltung.....	420
1.6 Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer .....	420
1.7 Erfolgskontrolle.....	421
<b>2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen .....</b>	<b>422</b>
2.1 Steuergegenstand .....	422
2.2 Arten und Formen des Gewerbebetriebs.....	423
2.2.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung.....	424
2.2.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform.....	424
2.2.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs.....	425
2.3 Beginn der Steuerpflicht .....	425
2.3.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften.....	425
2.3.2 Kapitalgesellschaften.....	426
2.3.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine.....	426
2.4 Erlöschen der Steuerpflicht .....	426
2.4.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften.....	426
2.4.2 Kapitalgesellschaften.....	426
2.4.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine.....	427
2.5 Steuerbefreiungen.....	427
2.6 Erfolgskontrolle.....	428
<b>3 Steuermessbetrag .....</b>	<b>429</b>
3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	430
3.2 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG.....	431
3.2.1 Entgelte für Schulden.....	431
3.2.2 Renten und dauernde Lasten.....	432
3.2.3 Gewinnanteile des (echten) stillen Gesellschafters .....	432

## XVIII Inhaltsverzeichnis

3.2.4 Miet- und Pachtaufwendungen beweglicher WG des AV .....	433
3.2.5 Miet- und Pachtaufwendungen unbeweglicher WG des AV .....	433
3.2.6 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten .....	434
3.2.7 Freibetrag für Finanzierungsanteile .....	434
3.2.8 Anteile am Verlust einer Personengesellschaft .....	435
3.2.9 Zuwendungen (Spenden) bei Körperschaften .....	435
3.3 Kürzungen nach § 9 GewStG .....	436
3.3.1 Kürzung für den Grundbesitz .....	436
3.3.2 Gewinnanteile an Personengesellschaften .....	437
3.3.3 Zuwendungen (Spenden) bei allen Gewerbebetrieben .....	437
3.4 Maßgebender Gewerbeertrag .....	438
3.5 Gewerbeverlust .....	438
3.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag .....	439
3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	442
3.7.1 Zusammenfassung .....	442
3.7.2 Erfolgskontrolle .....	443
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>447</b>
4.1 Festsetzung der Gewerbesteuer .....	447
4.2 Erhebung der Gewerbesteuer .....	448
4.2.1 Zuständigkeit der Finanzämter .....	448
4.2.2 Zuständigkeit der Gemeinden .....	448
4.2.3 Steuerschuldner .....	449
4.2.4 Vorauszahlungen .....	449
4.3 Erfolgskontrolle .....	450
<b>5 Zerlegung .....</b>	<b>451</b>
5.1 Betriebsstätte .....	451
5.2 Zerlegungsmaßstab .....	451
5.3 Zerlegungsbescheid .....	452
5.4 Erfolgskontrolle .....	452
<b>6 Gewerbesteuerrückstellung .....</b>	<b>453</b>
6.1 Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung .....	453
6.2 Erfolgskontrolle .....	455
<b>Prüfungsfälle Gewerbesteuer .....</b>	<b>456</b>

## D. Bewertungsgesetz

<b>1 Einführung in das Bewertungsgesetz .....</b>	<b>458</b>
1.1 Einordnung und Abgrenzung zu anderen Gesetzen .....	458
1.2 Gliederung des Bewertungsgesetzes .....	458
1.2.1 Allgemeine Bewertungsvorschriften .....	459
1.2.2 Besondere Bewertungsvorschriften .....	459
1.2.3 Schlussbestimmungen .....	459
1.3 Erfolgskontrolle .....	459
<b>2 Wirtschaftliche Einheit .....</b>	<b>460</b>
2.1 Wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand .....	460

2.1.1 Wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	460
2.1.2 Wirtschaftliche Einheit des Grundvermögens .....	461
2.1.3 Wirtschaftliche Einheit des Betriebsvermögens.....	463
2.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	463
2.2.1 Zusammenfassung .....	463
2.2.2 Erfolgskontrolle.....	463
<b>3 Bewertungsmaßstäbe .....</b>	<b>465</b>
<b>4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts .....</b>	<b>466</b>
4.1 Bewertung des Grundvermögens für Zwecke der Grundsteuer .....	467
4.1.1 Einheitswert für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft .....	467
4.1.2 Einheitswert für Grundstücke.....	467
4.1.2.1 Unbebaute Grundstücke .....	467
4.1.2.2 Bebaute Grundstücke.....	468
4.1.3 Einheitswert für Betriebsgrundstücke .....	471
4.2 Wert des Betriebsvermögens.....	471
4.3 Erfolgskontrolle.....	471
<b>5 Feststellungsarten.....</b>	<b>473</b>
5.1 Hauptfeststellung.....	473
5.2 Fortschreibungen.....	473
5.2.1 Wertfortschreibung.....	474
5.2.2 Artfortschreibung .....	474
5.2.3 Zurechnungsfortschreibung.....	474
5.3 Nachfeststellung.....	475
5.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	475
5.4.1 Zusammenfassung .....	475
5.4.2 Erfolgskontrolle.....	476
<b>6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>477</b>
6.1 Allgemeines .....	477
6.2 Bewertung des Grundvermögens .....	477
6.2.1 Bewertung unbebauter Grundstücke.....	477
6.2.2 Bewertung bebauter Grundstücke .....	478
6.3 Erfolgskontrolle.....	482
<b>E. Erbschaftsteuer</b>	
<b>1 Einführung.....</b>	<b>483</b>
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer .....	483
1.2 Fiskalische Bedeutung.....	483
1.3 Gegenstand.....	484
1.4 Erfolgskontrolle.....	484
<b>2 Steuerpflicht.....</b>	<b>484</b>
2.1 Steuerpflichtige Vorgänge.....	484
2.1.1 Überblick .....	484

2.1.2 Erwerb von Todes wegen .....	485
2.1.3 Schenkung unter Lebenden .....	485
2.1.4 Zweckzuwendungen .....	486
2.2 Persönliche Steuerpflicht .....	486
2.3 Erfolgskontrolle .....	488
<b>3 Bereicherung des Erwerbers .....</b>	<b>488</b>
3.1 Überblick .....	488
3.2 Steuerwert des Nachlasses .....	489
3.2.1 Überblick .....	489
3.2.2 Steuerklassen .....	489
3.2.3 Sachliche Steuerbefreiungen .....	490
3.2.3.1 Überblick .....	490
3.2.3.2 Steuerbefreiungen gem. § 13 ErbStG .....	490
3.2.3.3 Steuervergünstigungen für begünstigtes Vermögen .....	491
3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten .....	494
3.3.1 Überblick .....	494
3.3.2 Erblasserverbindlichkeiten .....	494
3.3.3 Erbfallverbindlichkeiten .....	494
3.3.4 Erbfallkosten .....	494
3.3.5 Nicht abzugsfähige Verbindlichkeiten .....	495
3.4 Erfolgskontrolle .....	495
<b>4 Steuerberechnung .....</b>	<b>496</b>
4.1 Steuerpflichtiger Erwerb .....	496
4.1.1 Überblick .....	496
4.1.2 Berücksichtigung früherer Erwerbe (Vorerwerb) .....	496
4.1.3 Persönlicher Freibetrag gem. § 16 ErbStG .....	497
4.1.4 Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	498
4.1.5 Zusammenfassung .....	499
4.2 Abrundung .....	499
4.3 Steuersätze .....	500
4.4 Erfolgskontrolle .....	501
<b>5 Steuerfestsetzung und Erhebung .....</b>	<b>502</b>
5.1 Steuerschuldner .....	502
5.2 Steuerstundung gem. § 28 ErbStG bei Betriebsvermögen .....	502
5.3 Anzeige des Erwerbs .....	502
5.4 Steuererklärung .....	503
5.5 Erfolgskontrolle .....	503
<b>Anhang .....</b>	<b>504</b>
Aktuelle Rechtsänderungen - Übersicht .....	504
Stichwortverzeichnis .....	509
Die Bornhofen-Edition .....	517
Ihr Bonus: eBook inside .....	520