

# 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 .....	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
<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 .....	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
<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
4.2.2 Überschussermittlungszeitraum.....	33
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	35
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel</b>	<b>38</b>

<b>5 Veranlagungsarten</b> .....	39
5.1 Einzelveranlagung .....	39
5.2 Ehegattenveranlagungen .....	40
5.2.1 Zusammenveranlagung .....	40
5.2.2 Einzelveranlagung von Ehegatten .....	41
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	43
<b>6 Gewinneinkünfte</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum</b>	
<b>1. bis 6. Kapitel</b> .....	58
<b>7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum</b>	
<b>1. bis 7. Kapitel</b> .....	65
<b>8 Umfang des Betriebsvermögens</b> .....	66
8.1 Notwendiges Betriebsvermögen .....	66
8.2 Notwendiges Privatvermögen .....	67
8.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	67
8.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	68
<b>9 Bewertung des Betriebsvermögens</b> .....	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 Vermögens- gegenständen .....	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 .....	88
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel .....</b>	<b>114</b>
<b>10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>115</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel .....</b>	<b>131</b>

<b>11 Überschusseinkünfte</b>	<b>133</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel</b>	<b>219</b>



<b>12 Summe der Einkünfte</b> .....	221
12.1 Horizontaler Verlustausgleich .....	222
12.2 Vertikaler Verlustausgleich.....	223
12.3 Nicht ausgleichbare Verluste.....	224
12.4 Erfolgskontrolle.....	225
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel</b> .....	226
<b>13 Gesamtbetrag der Einkünfte</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel</b> .....	236
<b>14 Einkommen</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle .....</b>	<b>304</b>
<b>15 Zu versteuerndes Einkommen .....</b>	<b>306</b>
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 Kinderfreibetrages .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel .....</b>	<b>329</b>
<b>16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld .....</b>	<b>331</b>
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



<b>17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer</b>	347
17.1 Kirchensteuer	347
17.2 Solidaritätszuschlag	349
17.3 Erfolgskontrolle	350
<b>18 Lohnsteuer</b>	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
<b>Prüfungsfälle Einkommensteuer</b>	366

## B. Körperschaftsteuer

<b>1 Einführung in die Körperschaftsteuer</b>	375
1.1 Geschichtliche Entwicklung	375
1.2 Stellung im Steuersystem	376
1.3 Steueraufkommen	376
1.4 Rechtsgrundlagen	376
1.5 Erfolgskontrolle	377
<b>2 Körperschaftsteuerpflicht</b>	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 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	380
<b>3 Steuerbefreiungen</b>	382
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	382
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen	382
3.3 Erfolgskontrolle	383

<b>4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens</b> .....	384
4.1 Grundlagen der Besteuerung .....	384
4.2 Ermittlung des Einkommens .....	384
4.2.1 Korrekturen nach einkommensteuerlichen Vorschriften .....	385
4.2.2 Korrekturen nach körperschaftsteuerlichen Vorschriften .....	386
4.2.2.1 Steuerfreie Einnahmen .....	386
4.2.2.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	387
4.2.2.3 Verdeckte Einlagen .....	388
4.2.2.4 Steuerfreie Investitionszulagen .....	388
4.2.2.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) .....	389
4.2.2.6 Nichtabziehbare Aufwendungen .....	390
4.2.3 Verlustabzug .....	392
4.2.4 Freibeträge .....	393
4.3 Erfolgskontrolle .....	394
<b>5 Körperschaftsteuertarif</b> .....	395
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft .....	395
5.2 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer .....	396
5.3 Erfolgskontrolle .....	397
<b>Prüfungsfälle Körperschaftsteuer</b> .....	398

## C. Gewerbesteuer

<b>1 Einführung in die Gewerbesteuer</b> .....	401
1.1 Geschichtliche Entwicklung .....	401
1.2 Stellung im Steuersystem .....	401
1.3 Steueraufkommen .....	401
1.4 Rechtsgrundlagen .....	402
1.5 Verwaltung .....	402
1.6 Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer .....	402
1.7 Erfolgskontrolle .....	403
<b>2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen</b> .....	404
2.1 Steuergegenstand .....	404
2.2 Arten und Formen des Gewerbebetriebs .....	405
2.2.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung .....	406
2.2.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform .....	406
2.2.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	407
2.3 Beginn der Steuerpflicht .....	407
2.3.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften .....	407
2.3.2 Kapitalgesellschaften .....	407
2.3.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine .....	408



2.4 Erlöschen der Steuerpflicht .....	408
2.4.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften .....	408
2.4.2 Kapitalgesellschaften .....	408
2.4.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine .....	408
2.5 Steuerbefreiungen .....	409
2.6 Erfolgskontrolle .....	410
<b>3 Steuermessbetrag .....</b>	<b>411</b>
3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb .....	412
3.2 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG .....	413
3.2.1 Entgelte für Schulden .....	413
3.2.2 Renten und dauernde Lasten .....	414
3.2.3 Gewinnanteile des (echten) stillen Gesellschafters .....	414
3.2.4 Miet- und Pachtaufwendungen beweglicher WG des AV .....	415
3.2.5 Miet- und Pachtaufwendungen unbeweglicher WG des AV .....	415
3.2.6 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten .....	415
3.2.7 Anteile am Verlust einer Personengesellschaft .....	417
3.2.8 Zuwendungen (Spenden) bei Körperschaften .....	417
3.3 Kürzungen nach § 9 GewStG .....	418
3.3.1 Kürzung für den Grundbesitz .....	418
3.3.2 Gewinnanteile an Personengesellschaften .....	419
3.3.3 Zuwendungen (Spenden) bei allen Gewerbebetrieben .....	419
3.4 Maßgebender Gewerbeertrag .....	420
3.5 Gewerbeverlust .....	420
3.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag .....	421
3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	424
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>429</b>
4.1 Festsetzung der Gewerbesteuer .....	429
4.2 Erhebung der Gewerbesteuer .....	430
4.2.1 Zuständigkeit der Finanzämter .....	430
4.2.2 Zuständigkeit der Gemeinden .....	430
4.2.3 Steuerschuldner .....	431
4.2.4 Vorauszahlungen .....	431
4.3 Erfolgskontrolle .....	432
<b>5 Zerlegung .....</b>	<b>433</b>
5.1 Betriebsstätte .....	433
5.2 Zerlegungsmaßstab .....	433
5.3 Zerlegungsbescheid .....	434
5.4 Erfolgskontrolle .....	434
<b>6 Gewerbesteuerrückstellung .....</b>	<b>435</b>
6.1 Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung .....	435
6.2 Erfolgskontrolle .....	437
<b>Prüfungsfälle Gewerbesteuer .....</b>	<b>438</b>

## D. Bewertungsgesetz

<b>1 Einführung in das Bewertungsgesetz</b> .....	440
1.1 Einordnung und Abgrenzung zu anderen Gesetzen.....	440
1.2 Gliederung des Bewertungsgesetzes .....	441
1.2.1 Allgemeine Bewertungsvorschriften.....	441
1.2.2 Besondere Bewertungsvorschriften .....	441
1.2.3 Schlussbestimmungen.....	441
1.3 Erfolgskontrolle.....	441
<b>2 Wirtschaftliche Einheit</b> .....	442
2.1 Wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand .....	442
2.1.1 Wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens.....	442
2.1.2 Wirtschaftliche Einheit des Grundvermögens .....	443
2.1.3 Wirtschaftliche Einheit des Betriebsvermögens.....	445
2.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	445
<b>3 Bewertungsmaßstäbe</b> .....	447
<b>4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts</b> .....	448
4.1 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Grundsteuer.....	448
4.1.1 Einheitswert für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft .....	448
4.1.2 Einheitswert für Grundstücke.....	449
4.1.2.1 Unbebaute Grundstücke .....	449
4.1.2.2 Bebaute Grundstücke.....	450
4.1.3 Einheitswert für Betriebsgrundstücke .....	452
4.2 Wert des Betriebsvermögens.....	453
4.3 Erfolgskontrolle .....	453
<b>5 Feststellungsarten</b> .....	455
5.1 Hauptfeststellung.....	455
5.2 Fortschreibungen.....	455
5.2.1 Wertfortschreibung.....	455
5.2.2 Artfortschreibung .....	456
5.2.3 Zurechnungsfortschreibung.....	456
5.3 Nachfeststellung.....	456
5.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	457
<b>6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	459
6.1 Allgemeines .....	459
6.2 Bewertung des Grundvermögens .....	459
6.2.1 Bewertung unbebauter Grundstücke.....	459
6.2.2 Bewertung bebauter Grundstücke .....	460
6.3 Erfolgskontrolle .....	464

## E. Erbschaftsteuer

<b>1 Einführung</b>	465
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer	465
1.2 Fiskalische Bedeutung	465
1.3 Gegenstand	465
1.4 Erfolgskontrolle	465
<b>2 Steuerpflicht</b>	466
2.1 Steuerpflichtige Vorgänge	466
2.1.1 Überblick	466
2.1.2 Erwerb von Todes wegen	466
2.1.3 Schenkung unter Lebenden	467
2.1.4 Zweckzuwendungen	468
2.2 Persönliche Steuerpflicht	468
2.3 Erfolgskontrolle	469
<b>3 Bereicherung des Erwerbers</b>	470
3.1 Überblick	470
3.2 Steuerwert des Nachlasses	471
3.2.1 Überblick	471
3.2.2 Steuerklassen	471
3.2.3 Sachliche Steuerbefreiungen	472
3.2.3.1 Überblick	472
3.2.3.2 Steuerbefreiungen gem. § 13 ErbStG	472
3.2.3.3 Steuervergünstigungen für Produktivvermögen	473
3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten	475
3.3.1 Überblick	475
3.3.2 Erblasserverbindlichkeiten	475
3.3.3 Erbfallverbindlichkeiten	476
3.3.4 Erbfallkosten	476
3.3.5 Nicht abzugsfähige Verbindlichkeiten	477
3.4 Erfolgskontrolle	477
<b>4 Steuerberechnung</b>	478
4.1 Steuerpflichtiger Erwerb	478
4.1.1 Überblick	478
4.1.2 Berücksichtigung früherer Erwerbe (Vorerwerb)	478
4.1.3 Persönlicher Freibetrag gem. § 16 ErbStG	479
4.1.4 Besonderer Versorgungsfreibetrag	480
4.1.5 Zusammenfassung	481
4.2 Abrundung	481
4.3 Steuersätze	482
4.4 Erfolgskontrolle	483



<b>5 Steuerfestsetzung und Erhebung</b> .....	484
5.1 Steuerschuldner .....	484
5.2 Steuerstundung gem. § 28 ErbStG bei Betriebsvermögen .....	484
5.3 Anzeige des Erwerbs .....	484
5.4 Steuererklärung .....	485
5.5 Erfolgskontrolle .....	485
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	486
<b>Bornhofen - das Konzept</b> .....	493