

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 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 und 3a EStG	256
14.2.4.3.1 Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge nach § 10 Abs. 1 Nr. 3 EStG	256
14.2.4.3.2 Weitere sonstige Vorsorgeaufwendungen nach § 10 Abs. 1 Nr. 3a EStG	257
14.2.4.3.3 Günstigerprüfung nach § 10 Abs. 4a EStG	258
14.2.5 Sonderausgaben-Pauschbetrag, Vorsorgepauschale	259
14.2.5.1 Sonderausgaben-Pauschbetrag	260
14.2.5.2 Vorsorgepauschale	260

14.2.6	Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge im Sinne des § 10a EStG ..	260
14.2.6.1	Begünstigter Personenkreis	261
14.2.6.2	Altersvorsorgebeiträge	261
14.2.6.3	Höhe des Sonderausgabenabzugs	262
14.2.7	Erfolgskontrolle	264
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	271
14.3	Außergewöhnliche Belastungen	273
14.3.1	Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG) ..	273
14.3.1.1	Begriff der außergewöhnlichen Belastung	273
14.3.1.2	Zumutbare Belastung	275
14.3.1.3	Abziehbare außergewöhnliche Belastung	276
14.3.2	Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	277
14.3.2.1	Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG ...	277
14.3.2.2	Freibetrag (Ausbildungsfreibetrag) nach § 33a Abs. 2 EStG	283
14.3.3	Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	288
14.3.3.1	Behinderten-Pauschbetrag	288
14.3.3.2	Hinterbliebenen-Pauschbetrag	289
14.3.3.3	Pflege-Pauschbetrag	290
14.3.4	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	290
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	298
15	Zu versteuerndes Einkommen	300
15.1	Freibeträge für Kinder	301
15.1.1	Kinderfreibetrag	301
15.1.1.1	Einkommensteuerlicher Kindbegriff	301
15.1.1.2	Steuerlich zu berücksichtigende Kinder	302
15.1.1.2.1	Steuerpflicht	302
15.1.1.2.2	Alter des Kindes und andere Voraussetzungen	303
15.1.1.3	Höhe des Kinderfreibetrages	311
15.1.1.3.1	Voller Kinderfreibetrag	313
15.1.1.3.2	Halber Kinderfreibetrag	315
15.1.1.3.3	Übertragung des halben Kinderfreibetrages ..	315
15.1.2	Betreuungsfreibetrag	317
15.1.3	Günstigerprüfung	317
15.2	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV	319
15.2.1	Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG	319
15.2.2	Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i.V.m. § 70 EStDV ...	321
15.3	Erfolgskontrolle	322
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	325

16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld	326
16.1 Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer	326
16.1.1 Grundtarif (Grundtabelle)	327
16.1.2 Splitting-Verfahren (Splittingtabelle)	331
16.1.3 Progressionsvorbehalt	332
16.1.4 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 Abs. 1 EStG)	334
16.1.5 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG)	336
16.1.5.1 Geringfügige Beschäftigungen im Privathaushalt (§ 35a Abs. 1 EStG)	336
16.1.5.2 Allgemeine haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 EStG)	337
16.1.5.2.1 Sozialversicherungspflichtige Beschäfti- gungen im Privathaushalt	337
16.1.5.2.2 Spezielle haushaltsnahe Dienstleistungen .	337
16.1.5.2.3 Pflege- und Betreuungsleistungen im Haus- halt	337
16.1.5.3 Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG)	338
16.2 Steuerentrichtung	338
16.3 Erfolgskontrolle	340
17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	343
17.1 Kirchensteuer	343
17.2 Solidaritätszuschlag	345
17.3 Erfolgskontrolle	346
18 Lohnsteuer	347
18.1 Lohnsteuerklassen	347
18.2 Lohnsteuertabellen	348
18.3 Lohnsteuerkarte	349
18.3.1 Ausstellung der Lohnsteuerkarte	349
18.3.2 Lohnsteuerkartenmuster	350
18.3.3 Eintragung auf der Lohnsteuerkarte	353
18.4 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	355
18.5 Pauschalierung der Lohnsteuer	357
18.5.1 Geringfügige Beschäftigungen	357
18.5.1.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung	357
18.5.1.2 Kurzfristige Beschäftigung	358
18.5.2 Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers	359
18.5.2.1 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit dem Pkw	359
18.5.2.2 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln	359
18.6 Veranlagung von Arbeitnehmern	360
18.6.1 Veranlagung von Amts wegen	360
18.6.2 Veranlagung auf Antrag	361
18.7 Erfolgskontrolle	362
Prüfungsfälle Einkommensteuer	364

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer	372
1.1 Geschichtliche Entwicklung	372
1.2 Stellung im Steuersystem	373
1.3 Steueraufkommen	373
1.4 Rechtsgrundlagen	373
1.5 Erfolgskontrolle	374
2 Körperschaftsteuerpflicht	375
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	375
2.1.1 Juristische Personen	375
2.1.2 Inland	376
2.1.3 Geschäftsleitung	376
2.1.4 Sitz	376
2.2 Beschränkte Steuerpflicht	376
2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	377
3 Steuerbefreiungen	379
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	379
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen	379
3.3 Erfolgskontrolle	380
4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	381
4.1 Grundlagen der Besteuerung	381
4.2 Ermittlung des Einkommens	381
4.2.1 Korrekturen nach einkommensteuerlichen Vorschriften	381
4.2.2 Korrekturen nach körperschaftsteuerlichen Vorschriften	382
4.2.2.1 Steuerfreie Einnahmen	382
4.2.2.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen	384
4.2.2.3 Verdeckte Einlagen	385
4.2.2.4 Steuerfreie Investitionszulagen	385
4.2.2.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)	385
4.2.2.6 Nichtabziehbare Aufwendungen	387
4.2.3 Verlustabzug	389
4.2.4 Freibeträge	389
4.3 Erfolgskontrolle	390
5 Körperschaftsteuertarif	391
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft	391
5.2 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer	392
5.3 Erfolgskontrolle	393
6 Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals	394
6.1 Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals	394
6.2 Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen	395
6.3 Kapitalerhöhung aus Gewinnrücklagen	397
6.4 Übergangsregelungen	398
6.5 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	410
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	411
2.5 Steuerbefreiungen	412
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 ..	418
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	425
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	433
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	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	444
2.1.2	Grundvermögen	445
2.1.3	Betriebsvermögen	447
2.2	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	447
3	Bewertungsmaßstäbe	449
4	Begriff und Bedeutung des Einheitswerts	450
4.1	Einheitswerte für inländischen Grundbesitz	450
4.1.1	Einheitswert für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	450
4.1.2	Einheitswert für Grundstücke	451
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	457
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	467
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	469
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 Produktivvermögen	475
3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten	477
3.3.1 Überblick	477
3.3.2 Erblasserverbindlichkeiten	477
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

-XVIII-

4.2 Abrundung	483
4.3 Steuersätze	484
4.4 Erfolgskontrolle	485
5 Steuerfestsetzung und Erhebung	485
5.1 Steuerschuldner	485
5.2 Steuerstundung gem. § 28 ErbStG bei Betriebsvermögen	485
5.3 Anzeige des Erwerbs	486
5.4 Steuererklärung	486
5.5 Erfolgskontrolle	486
Stichwortverzeichnis	487