

# Inhaltsverzeichnis

## A. Einkommensteuer

<b>1 Einführung in die Einkommensteuer</b> .....	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
<b>2 Persönliche Steuerpflicht</b> .....	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
<b>3 Grundbegriffe im Zusammenhang mit der Ermittlung der Einkünfte</b> ..	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
<b>4 Methoden zur Ermittlung der Einkünfte</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel</b> .....	37

<b>5 Veranlagungsarten</b> .....	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
<b>6 Gewinneinkünfte</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 6. Kapitel</b> .....	56
<b>7 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich</b> .....	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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 7. Kapitel</b> .....	64
<b>8 Umfang des Betriebsvermögens</b> .....	65
8.1 Notwendiges Betriebsvermögen .....	65
8.2 Notwendiges Privatvermögen .....	66
8.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	66
8.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle .....	67
<b>9 Bewertung des Betriebsvermögens</b> .....	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
	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel</b> . . . . .	112
<b>10</b>	<b>Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich</b> . . . . .	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
	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel</b> . . . . .	128
<b>11</b>	<b>Überschusseinkünfte</b> . . . . .	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
	<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel .....</b>	<b>213</b>
12	<b>Summe der Einkünfte .....</b>	<b>215</b>
12.1	Horizontaler Verlustausgleich .....	216
12.2	Vertikaler Verlustausgleich .....	217
12.3	Nicht ausgleichbare Verluste .....	218

12.4 Erfolgskontrolle .....	218
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel .....</b>	<b>219</b>
<b>13 Gesamtbetrag der Einkünfte .....</b>	<b>220</b>
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
<b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel .....</b>	<b>229</b>
<b>14 Einkommen .....</b>	<b>231</b>
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
 <b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle</b> . . . . .	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
 <b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle</b> . . . . .	298
 <b>15 Zu versteuerndes Einkommen</b> . . . . .	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
 <b>Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel</b> . . . . .	325

<b>16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld</b> . . . . .	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
<b>17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer</b> . . . . .	343
17.1 Kirchensteuer . . . . .	343
17.2 Solidaritätszuschlag . . . . .	345
17.3 Erfolgskontrolle . . . . .	346
<b>18 Lohnsteuer</b> . . . . .	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
<b>Prüfungsfälle Einkommensteuer</b> . . . . .	364

## B. Körperschaftsteuer

<b>1 Einführung in die Körperschaftsteuer</b> . . . . .	372
1.1 Geschichtliche Entwicklung . . . . .	372
1.2 Stellung im Steuersystem . . . . .	373
1.3 Steueraufkommen . . . . .	373
1.4 Rechtsgrundlagen . . . . .	373
1.5 Erfolgskontrolle . . . . .	374
<b>2 Körperschaftsteuerpflicht</b> . . . . .	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
<b>3 Steuerbefreiungen</b> . . . . .	379
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen . . . . .	379
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen . . . . .	379
3.3 Erfolgskontrolle . . . . .	380
<b>4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens</b> . . . . .	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
<b>5 Körperschaftsteuertarif</b> . . . . .	391
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft . . . . .	391
5.2 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer . . . . .	392
5.3 Erfolgskontrolle . . . . .	393
<b>6 Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals</b> . . . . .	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
<b>Prüfungsfälle Körperschaftsteuer</b> . . . . .	400

## C. Gewerbesteuer

<b>1 Einführung in die Gewerbesteuer</b> .....	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
<b>2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen</b> .....	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
<b>3 Steuermessbetrag</b> .....	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
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer</b> .....	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
<b>5 Zerlegung .....</b>	<b>435</b>
5.1 Betriebsstätte .....	435
5.2 Zerlegungsmaßstab .....	435
5.3 Zerlegungsbescheid .....	436
5.4 Erfolgskontrolle .....	436
<b>6 Gewerbesteuerrückstellung .....</b>	<b>437</b>
6.1 Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung .....	437
6.2 Erfolgskontrolle .....	439
<b>Prüfungsfälle Gewerbesteuer .....</b>	<b>440</b>

## **D. Bewertungsgesetz**

<b>1 Einführung in das Bewertungsgesetz .....</b>	<b>442</b>
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
<b>2 Wirtschaftliche Einheit .....</b>	<b>444</b>
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
<b>3 Bewertungsmaßstäbe .....</b>	<b>449</b>
<b>4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts .....</b>	<b>450</b>
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
<b>5 Feststellungsarten .....</b>	<b>457</b>
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
<b>6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>461</b>
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**

<b>1 Einführung .....</b>	<b>467</b>
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer .....	467
1.2 Fiskalische Bedeutung .....	467
1.3 Gegenstand .....	467
1.4 Erfolgskontrolle .....	467
<b>2 Steuerpflicht .....</b>	<b>468</b>
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
<b>3 Bereicherung des Erwerbers .....</b>	<b>472</b>
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 Erbsfallverbindlichkeiten .....	478
3.3.4 Erbsfallkosten .....	478
3.3.5 Nicht abzugsfähige Verbindlichkeiten .....	479
3.4 Erfolgskontrolle .....	479
<b>4 Steuerberechnung .....</b>	<b>480</b>
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
<b>5 Steuerfestsetzung und Erhebung .....</b>	<b>485</b>
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
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>487</b>