

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
2.4.1 Zusammenfassung	13
2.4.2 Erfolgskontrolle.....	14
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 im Sinne des § 8 EStG	19
3.2.3 Zuordnung von Energiepreispauschale und Gas-/Wärme Preisbremse.....	19
3.2.4 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
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

Inhaltsverzeichnis

4.2 Ermittlung der Überschusseinkünfte	33
4.2.1 Methode der Überschussermittlung	33
4.2.2 Überschussermittlungszeitraum.....	33
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	35
4.3.1 Zusammenfassung	35
4.3.2 Erfolgskontrolle.....	37
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
5.3.1 Zusammenfassung	43
5.3.2 Erfolgskontrolle.....	44
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)	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
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
7.4.1 Zusammenfassung	63
7.4.2 Erfolgskontrolle.....	64
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
8.4.1 Zusammenfassung	68
8.4.2 Erfolgskontrolle.....	69

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 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.....	94
9.2.5.4 Sofortabschreibung digitaler Wirtschaftsgüter.....	96
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
SN Flashcards - Ihr Zugangslink.....	109
9.5.2 Erfolgskontrolle.....	110
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	117

Inhaltsverzeichnis

10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich	118
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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel	135
11 Überschusseinkünfte	137
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 Rentenbesteuerung 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	221
11.4.3 Einkünfte aus bestimmten Leistungen	228
11.4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	230
11.4.4.1 Zusammenfassung	230
11.4.4.2 Erfolgskontrolle	230
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	233
12 Summe der Einkünfte	235
12.1 Horizontaler Verlustausgleich	235
12.2 Vertikaler Verlustausgleich.....	237
12.3 Nicht ausgleichbare Verluste.....	238
12.4 Erfolgskontrolle.....	239
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	240
13 Gesamtbetrag der Einkünfte.....	241
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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	250
14 Einkommen	252
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

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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	293
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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	318
15 Zu versteuerndes Einkommen	320
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
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 15. Kapitel	343
16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld	345
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
17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	363
17.1 Kirchensteuer	363
17.2 Solidaritätszuschlag	364
17.3 Erfolgskontrolle	367
18 Lohnsteuer	367
18.1 Lohnsteuerklassen	367
18.2 Lohnsteuertabellen	369
18.3 ELStAM (§ 39a EStG)	370
18.3.1 Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale	370
18.3.2 Lohnsteuerermäßigsungsverfahren	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

Inhaltsverzeichnis

18.5.2.1 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit dem Pkw.....	377
18.5.2.2 Fahrtkostenzuschüsse 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
Prüfungsfälle Einkommensteuer	382

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer.....	391
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	391
1.2 Stellung im Steuersystem	392
1.3 Steueraufkommen.....	392
1.4 Rechtsgrundlagen.....	392
1.5 Erfolgskontrolle.....	393
2 Körperschaftsteuerpflicht	394
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
3 Steuerbefreiungen.....	398
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	398
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen.....	398
3.3 Erfolgskontrolle.....	399
4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	400
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
5 Körperschaftsteuertarif	412
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
Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	416

C. Gewerbesteuer

1 Einführung in die Gewerbesteuer	419
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
2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	422
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
3 Steuermessbetrag	429
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

Inhaltsverzeichnis

18.5.2.1 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit dem Pkw.....	377
18.5.2.2 Fahrtkostenzuschüsse 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
Prüfungsfälle Einkommensteuer	382

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer.....	391
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	391
1.2 Stellung im Steuersystem	392
1.3 Steueraufkommen.....	392
1.4 Rechtsgrundlagen.....	392
1.5 Erfolgskontrolle	393
2 Körperschaftsteuerpflicht	394
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
3 Steuerbefreiungen.....	398
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen.....	398
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen.....	398
3.3 Erfolgskontrolle.....	399
4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	400
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
5 Körperschaftsteuerarif	412
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
Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	416

C. Gewerbesteuer

1 Einführung in die Gewerbesteuer	419
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
2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	422
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
3 Steuermessbetrag	429
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

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
4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	447
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
5 Zerlegung	451
5.1 Betriebsstätte.....	451
5.2 Zerlegungsmaßstab.....	451
5.3 Zerlegungsbescheid.....	452
5.4 Erfolgskontrolle.....	452
6 Gewerbesteuerrückstellung	453
6.1 Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung.....	453
6.2 Erfolgskontrolle.....	455
Prüfungsfälle Gewerbesteuer	456

D. Bewertungsgesetz

1 Einführung in das Bewertungsgesetz	458
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
2 Wirtschaftliche Einheit.....	460
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
3 Bewertungsmaßstäbe	465
4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts	466
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
5 Feststellungsarten.....	473
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
6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	477
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
E. Erbschaftsteuer	
1 Einführung	483
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer	483
1.2 Fiskalische Bedeutung.....	483
1.3 Gegenstand.....	484
1.4 Erfolgskontrolle	484
2 Steuerpflicht	484
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

Inhaltsverzeichnis

2.1.4 Zweckzuwendungen	486
2.2 Persönliche Steuerpflicht.....	486
2.3 Erfolgskontrolle.....	488
3 Bereicherung des Erwerbers	488
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
4 Steuerberechnung	496
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
5 Steuerfestsetzung und Erhebung	502
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
Anhang	504
Aktuelle Rechtsänderungen – Übersicht	504
Stichwortverzeichnis	509
Die Bornhofen-Edition	517
Ihr Bonus: eBook inside	522