

# Formeln für die Steuer- und Wirtschaftspraxis

Berechnungshilfen und  
Übersichten zu steuerlichen,  
bilanziellen und betriebs-  
wirtschaftlichen Fragen

Herausgegeben von

HAAS BACHER SCHEUER

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH, München

Bearbeitet von

MARTIN ZEHETMAIR

Diplom-Kaufmann

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

WOLFGANG HEDEL

Diplom-Kaufmann

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

PETER NEUBAUER

Diplom-Kaufmann, Steuerberater

RENÉ WAYAND

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht

3., neu bearbeitete und erweiterte Auflage

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**

ESV.info/978 3 503 04140 4

1. Auflage 1969

2. Auflage 1973

3. Auflage 1998

ISBN 978 3 503 04140 4

ISSN 0933-8497

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2014

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Satz: multitext, Berlin

Druck: BBU, Berliner Buchdruckerei Union GmbH, Berlin

**Inhaltsverzeichnis**

	Kennzahl	Seite
Vorwort.....	1010	1
Inhaltsübersicht.....	1015	1
Inhaltsverzeichnis .....	1020	1
Abkürzungsverzeichnis.....	1030	1
Literaturverzeichnis.....	1050	1
<b>A. Belastungsfaktoren bei den Steuern vom Einkommen und vom Ertrag und ihre praktische Anwendung</b>		
<b>Einführung.....</b>	<b>1105</b>	<b>1</b>
1. Allgemeines.....	1105	1
2. Steuersätze.....	1105	1
3. Belastungsfaktoren .....	1105	3
4. Berechnung der Belastungsfaktoren .....	1105	4
a) Allgemeines zur mathematischen Darstellung.....	1105	4
b) Belastungsfaktoren zur Körperschaftsteuer.....	1105	5
b1) Belastungsfaktor.....	1105	5
b2) Belastungsfaktor unter Berücksichtigung nicht abzugsfähiger Aufwendungen .....	1105	7
c) Belastungsfaktoren zur Gewerbesteuer.....	1105	8
c1) Gewerbesteuerlicher Belastungsfaktor .....	1105	8
c2) Zusammentreffen von gewerbesteuerlichen und körperschaftsteuerlichen Belastungsfaktoren.....	1105	9
c3) Weitere Anwendung des gewerbe- und körperschaftsteuerlichen Belastungsfaktors.....	1105	10
<b>Belastung durch Einzelsteuern .....</b>	<b>1106</b>	<b>1</b>
<i>Einkommensteuer</i>		
Einkommensteuergesetz 2009 (EStG 2009) .....	1109	1
Tarifgestaltung ab 1. 1. 2005 .....	1112	1
Jahressteuergesetz 2010 (EStG) .....	1118	1
Steuervereinfachungsgesetz 2011 (EStG).....	1119	1
Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz (EStG).....	1119/1	1

	Kennzahl	Seite
Gesetz zur Änderung des Gemeindefinanzenreformgesetzes und von steuerlichen Vorschriften (EStG) .....	1119/2	1
Gesetz zum Abbau der kalten Progression (EStG) .....	1120	1
Gesetz zur Änderung und Vereinfachung der Unternehmensbesteuerung und des steuerlichen Reisekostenrechts (EStG) .....	1120/1	1
Ehrenamtsstärkungsgesetz (EStG) .....	1120/2	1
<i>Lohnsteuer</i>		
Lohnsteuer (gültig ab 1. 1. 2012) .....	1125	1
a) Inhalt der Lohnsteuerklassen .....	1125	2
b) Freibeträge, durchschnittliche Belastung und Zuwachsbelastung in den einzelnen Lohnsteuerklassen....	1125	4
c) Steuerklassenwahl bei Arbeitnehmer-Ehegatten .....	1125	7
d) Nettolohnberechnung (R 39b.9 Abs. 1 LStR) .....	1125	8
e) Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Bezügen .....	1125	10
f) Bemessung der Lohnsteuer bei sonstigen Nettoeinzugsleistungen .....	1125	11
g) Möglichkeiten der Lohnsteuerpauschalisierung .....	1125	13
<i>Körperschaftsteuer</i>		
Körperschaftsteuergesetz 2002 .....	1128	1
Grundlagen und Tarifgestaltung nach dem Halbeinkünfteverfahren und – ab 2009 – Teileinkünfteverfahren (KStG 2002) .....	1130	1
a) Tarifgestaltung beim Halbeinkünfteverfahren .....	1130	1
b) Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren .....	1130	2
b1) Steuerliches Einlagekonto und ausschüttbarer Gewinn .....	1130	2
b2) Körperschaftsteuerguthaben .....	1130	3
b3) Körperschaftsteuererhöhung .....	1130	4
c) Tarifgestaltung beim Teileinkünfteverfahren .....	1130	5
d) Steuerliche Belastungsfaktoren und Definitivsteuersatz .....	1130	5
Grundlagen und Tarifgestaltung nach Einführung des Halbeinkünfteverfahrens .....	1131	1
a) Tarifgestaltung beim Anrechnungsverfahren .....	1131	1
b) Tarifgestaltung beim Halbeinkünfteverfahren .....	1131	1

	Kennzahl	Seite
c) Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren .....	1131	4
c1) Steuerliches Einlagekonto und ausschüttbarer Gewinn.....	1131	4
c2) Zeitliche Anwendungsvorschriften .....	1131	5
c3) Ermittlung der Endbestände des verwendbaren Eigenkapitals (§ 36 KStG).....	1131	6
c4) Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung (§ 37 KStG).....	1131	9
c5) Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG).....	1131	12
Jahressteuergesetz 2010 (KStG).....	1136	1
<i>Gewerbesteuer</i>		
Gewerbesteuergesetz 2002 .....	1139	1
Grundlagen (GewStG, gültig ab 1.1.2002) .....	1140	1
a) Steuermesszahl und Hebesatz .....	1140	1
b) Berechnung der Belastungsfaktoren .....	1140	2
c) Praktische Anwendungsmöglichkeiten .....	1140	3
<i>Bewertungsgesetz</i>		
Bewertungsgesetz i. d. F. vom 1.2.1991 .....	1150	1
Jahressteuergesetz 2007 (BewG).....	1156	1
<i>Erbschaftsteuergesetz</i>		
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz 1997 .....	1170	1
<i>Umsatzsteuer</i>		
Umsatzsteuergesetz 2005 .....	1183	1
<b>Fixe Steuern und Nullwertberechnung</b>		
<b>(gültig ab 1.1.2008).....</b>	<b>1260</b>	<b>1</b>
Fixe Steuern und nicht abzugsfähige Ausgaben.....	1260	1
Berechnung des Nullwerts (KStG 2002) .....	1260	1
a) Formel .....	1260	1
b) Beispiel .....	1260	2
c) Kontrollrechnung.....	1260	2
<b>Praktische Anwendung der gemeinsamen Belastungsfaktoren und des Nullwertverfahrens (KStG 2002).....</b>		
Ermittlung des Gewinns nach Steuern.....	1300	1

	Kennzahl	Seite
a) Formel .....	1300	1
b) Beispiel .....	1300	1
c) Kontrollrechnung .....	1300	1
Ermittlung des ausschüttungsfähigen Gewinns .....	1300	2
a) Formel .....	1300	2
b) Beispiel .....	1300	2
c) Kontrollrechnung .....	1300	3
Ermittlung des für eine bestimmte Ausschüttung notwendigen Gewinns .....	1300	3
a) Formel .....	1300	3
b) Beispiel .....	1300	3
c) Kontrollrechnung .....	1300	4
Ermittlung der möglichen Rücklagenzuführung bei bestimmter Gewinnausschüttung und bestimmtem Gewinn vor Nullwert .....	1300	4
a) Formel .....	1300	4
b) Beispiel .....	1300	4
c) Kontrollrechnung .....	1300	5

## **B. Die Bewertung nach dem Bewertungsgesetz**

<b>Einführung</b> .....	1400	1
Bewertungsmethoden und Bewertungsmaßstäbe im Überblick .....	1401	1
Die Bewertung des Grundvermögens im Überblick .....	1402	1
Die Bedarfsbewertung nach altem Recht .....	1404	1
1. Die Bedarfsbewertung unbebauter Grundstücke (§ 145 BewG) .....	1404	1
a) Grundfall .....	1404	2
b) Bewertung unter Berücksichtigung von Umrechnungskoeffizienten (Fläche) .....	1404	2
c) Bewertung unter Berücksichtigung von Umrechnungskoeffizienten (Geschossflächenzahl) .....	1404	2
2. Bedarfsbewertung bebauter Grundstücke (§§ 146, 147 BewG) .....	1404	3
a) Ertragswertverfahren (§ 146 BewG) .....	1404	3

	Kennzahl	Seite
b) Sachwertverfahren (§ 147 BewG) .....	1404	5
3. Sonderbewertungen.....	1404	5
a) Durch Erbbaurecht belastetes Grundvermögen, Erbbaurechte (§ 148 BewG).....	1404	5
b) Grundstücke im Zustand der Bebauung (§ 149 BewG) .....	1404	6
c) Gebäude auf fremden Grund und Boden (§ 150 BewG) .....	1404	7
Übersicht zum Betriebsvermögen (Bilanzierende).....	1405	1
Die Grundbesitzbewertung für Zwecke der Erbschaft-/Schenkungsteuer ab 1.1.2009 .....	1406	1
1. Die Bewertung unbebauter Grundstücke (§ 179 BewG) .....	1406	1
2. Die Bewertung bebauter Grundstücke (§§ 180 – 191 BewG) .....	1406	2
a) Vergleichswertverfahren (§ 183 BewG).....	1406	4
b) Ertragswertverfahren .....	1406	5
c) Sachwertverfahren (§ 189 bis 191 BewG).....	1406	9
3. Besondere Bewertungsverfahren beim Grundvermögen.....	1406	11
a) Erbbaurecht .....	1406	11
b) Bewertung Erbbaugrundstücke .....	1406	14
c) Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden.....	1406	15
d) Grundstücke im Zustand der Bebauung .....	1406	16
4. Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts für das Grundvermögen .....	1406	18
Die Bewertung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften nach neuem Recht im Überblick ....	1410	1
Die Bewertung von Wertpapieren und Anteilen an Kapitalgesellschaften vor dem ErbStRG.....	1415	1
1. Allgemeines.....	1415	1
2. Kurswert als gemeiner Wert (R 95 Abs. 1 ErbStR 2003) .....	1415	1
3. Ableitung des gemeinen Werts der Anteile aus Verkäufen (R 95 Abs. 3 und 6 ErbStR 2003).....	1415	1
4. Ermittlung des gemeinen Wertes nach dem Stuttgarter Verfahren (R 96 bis 108 ErbStR 2003).....	1415	2
a) Formel .....	1415	2
b) Ermittlung des Vermögenswertes .....	1415	3

	Kennzahl	Seite
b1) Besteuerungszeitpunkt = Bilanzstichtag (R 98 Abs. 1 ErbStR i. V.m. R 39 ErbStR 2003).....	1415	4
b2) Besteuerungszeitpunkt $\neq$ Bilanzstichtag (R 98 Abs. 2 und 3 i. V.m. R 39 ErbStR 2003).....	1415	5
c) Ermittlung des Ertragshundertsatzes .....	1415	6
d) Ermittlung des gemeinen Wertes.....	1415	9
e) Besonderheiten .....	1415	11
f) Gegenüberstellende Darstellung des Stuttgarter Verfahrens nach den VStR 1995 und ErbStR 2003.....	1415	21
Die Bewertung des Betriebsvermögens und der Anteile an Kapitalgesellschaften nach neuem Bewertungsrecht .....	1420	
1. Überblick der gesetzlich vorgegebenen Bewertungsverfahren und deren Rangfolge .....	1420	1
2. Vereinfachtes Ertragswertverfahren.....	1420	2
a) Grundlagen des vereinfachten Ertragswertverfahrens .....	1420	2
b) Ermittlung des Jahresertrags .....	1420	3
c) Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes .....	1420	7
d) Substanzwert als Mindestwert .....	1420	8
e) Sonderfälle.....	1420	10
f) Beispiele.....	1420	11
Öffnungsklausel bei Erstellung eines betriebswirtschaftlichen Gutachtens zur Unternehmensbewertung .....	1425	1
1. Notwendigkeit der Fertigung eines Bewertungsgutachtens .....	1425	1
2. Grundlagen des IDW S1 im Hinblick auf die Erbschaftsteuer .....	1425	1
3. Anhaltspunkte für die Fertigung eines Bewertungsgutachtens nach IDW S1 .....	1425	6
Die Bewertung des übrigen Vermögens.....	1430	1
1. Die Bewertung zum gemeinen Wert.....	1430	1
2. Zusammenfassende Übersicht der Bewertung des übrigen Vermögens.....	1430	3
Die Bewertung von Forderungen und Schulden .....	1435	1
1. Allgemeines .....	1435	1
2. Vom Nennwert abweichender Ansatz von Forderungen und Schulden.....	1435	2



	Kennzahl	Seite
a) Unverzinsliche Forderungen/Schulden mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr, die in einem Betrag getilgt werden .....	1435	2
b) Unverzinsliche Forderungen/Schulden, die in gleichbleibenden Raten getilgt werden.....	1435	4
c) Normalverzinsliche Forderungen/Schulden, die zu einem späteren Zeitpunkt unverzinslich werden.....	1435	6
d) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in einem Betrag fällig werden .....	1435	7
e) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in einem Betrag fällig werden (feststehende zukünftige Zinssatzänderung) .....	1435	9
f) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in gleichen Raten getilgt werden .....	1435	11
g) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden, die in gleichen Raten getilgt werden (unter Berücksichtigung einer Aufschubzeit).....	1435	12
h) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (feststehende zukünftige Zinssatzänderung).....	1435	13
i) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (feststehende zukünftige Änderung der Ratenhöhe) ....	1435	15
j) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (Annuitätentilgung).....	1435	16
k) Niedrig-/hochverzinsliche Forderungen/Schulden (Annuitätentilgung und Aufschubdauer).....	1435	19
Die Bewertung wiederkehrender Nutzungen und Leistungen .....	1440	1
1. Einführung .....	1440	1
2. Übersicht über die Begriffsmerkmale und die Ermittlung des Jahreswertes von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen im Privatvermögen.....	1440	1
3. Bewertung der verschiedenen Arten von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen.....	1440	3
a) Grundsatz.....	1440	3
b) Wiederkehrende Nutzungen oder Leistungen von bestimmter Dauer.....	1440	3
c) Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen .....	1440	4
d) Immerwährende Nutzungen und Leistungen .....	1440	5
e) Nutzungen und Leistungen von unbestimmter Dauer .....	1440	5

	Kennzahl	Seite
f) Abgekürzte und verlängerte Leibrenten .....	1440	6
g) Leibrenten, die von der Lebenszeit mehrerer Personen abhängen.....	1440	7
<b>C. Investitions- und Finanzierungsentscheidungen</b>		
<b>Einführung</b> .....	1600	1
<b>Zinsrechnung (Auf- und Abzinsungen)</b> .....	1610	1
Einführung .....	1610	1
Übersicht .....	1610	2
Kapitalendwert bei einfacher Verzinsung.....	1610	3
a) Formel .....	1610	3
b) Beispiel .....	1610	3
Kapitalendwert bei nachschüssiger Zinseszinsrechnung und ganzjähriger Laufzeit .....	1610	3
a) Formel .....	1610	3
b) Beispiel .....	1610	4
Kapitalendwert bei nachschüssiger Zinseszinsrechnung und unterjähriger Laufzeit .....	1610	4
a) Formel .....	1610	4
b) Beispiel .....	1610	4
Kapitalendwert bei vorschüssiger Zinseszinsrechnung.....	1610	5
a) Formel .....	1610	5
b) Beispiel .....	1610	5
Kapitalendwert bei gemischter Zinsrechnung (Sparbuch- methode).....	1610	5
a) Formel .....	1610	5
b) Beispiel .....	1610	6
Kapitalbarwert bei einfacher Verzinsung.....	1610	6
a) Formel .....	1610	6
b) Beispiel .....	1610	6
Kapitalbarwert bei nachschüssiger Zinseszinsrechnung ...	1610	7
a) Formel .....	1610	7
b) Beispiel .....	1610	7

	Kennzahl	Seite
Kapitalbarwert bei vorschüssiger Zinseszinsrechnung (oder Restwert bei degressiver Abschreibung) .....	<b>1610</b>	7
a) Formel.....	<b>1610</b>	7
b) Beispiel.....	<b>1610</b>	8

(Fortsetzung auf Seite 9)



	Kennzahl	Seite
Kapitalendwert bei unterjähriger nachschüssiger Verzinsung .....	1610	8
a) Formel.....	1610	8
b) Beispiel.....	1610	9
Kapitalbarwert bei unterjähriger nachschüssiger Verzinsung .....	1610	9
a) Formel .....	1610	9
b) Beispiel .....	1610	9
Effektiver Jahreszins bei unterjähriger Verzinsung .....	1610	9
a) Formel .....	1610	9
b) Beispiel .....	1610	10
<b>Rentenrechnung</b>		
Einführung .....	1615	1
Übersicht .....	1615	2
Rentenendwert bei nachschüssigen Rentenzahlungen .....	1615	3
a) Formel .....	1615	3
b) Beispiel .....	1615	3
Rentenbarwert bei nachschüssigen Rentenzahlungen .....	1615	3
a) Formel .....	1615	3
b) Beispiel .....	1615	3
Rentenendwert bei vorschüssigen Rentenzahlungen .....	1615	4
a) Formel.....	1615	4
b) Beispiel.....	1615	4
Rentenbarwert bei vorschüssigen Rentenzahlungen .....	1615	4
a) Formel.....	1615	4
b) Beispiel.....	1615	5
Umrechnung unterjähriger nachschüssiger Rentenzahlungen in eine gleichwertige jährliche Ersatzrente.....	1615	5
a) Formel.....	1615	5
b) Beispiel.....	1615	5

	Kennzahl	Seite
Umrechnung unterjähriger vorschüssiger Rentenzahlungen in eine gleichwertige jährliche Ersatzrente .....	<b>1615</b>	6
a) Formel .....	<b>1615</b>	6
b) Beispiel .....	<b>1615</b>	6
Rentenendwert bei unterjährigen nachschüssigen Rentenzahlungen.....	<b>1615</b>	6
a) Formel .....	<b>1615</b>	6
b) Beispiel .....	<b>1615</b>	7
Rentenbarwert bei unterjährigen nachschüssigen Rentenzahlungen.....	<b>1615</b>	7
a) Formel .....	<b>1615</b>	7
b) Beispiel .....	<b>1615</b>	7
Rentenendwert bei unterjährigen vorschüssigen Rentenzahlungen.....	<b>1615</b>	7
a) Formel .....	<b>1615</b>	7
b) Beispiel .....	<b>1615</b>	8
Rentenbarwert bei unterjährigen vorschüssigen Rentenzahlungen.....	<b>1615</b>	8
a) Formel .....	<b>1615</b>	8
b) Beispiel .....	<b>1615</b>	8
Rentenbarwert einer ewigen Rente .....	<b>1615</b>	9
a) Formel .....	<b>1615</b>	9
b) Beispiel .....	<b>1615</b>	9
<b>Tilgungsrechnung</b>		
Einführung .....	<b>1620</b>	1
Tilgungsrechnung mit jährlich konstanten Tilgungen.....	<b>1620</b>	2
a) Berechnung der Annuität während der Laufzeit.....	<b>1620</b>	2
b) Berechnung des Zinsaufwandes während der Laufzeit.	<b>1620</b>	2
c) Berechnung des Schuldstandes während der Laufzeit ..	<b>1620</b>	3
Tilgungsrechnung mit jährlich gleichbleibenden Annuitäten	<b>1620</b>	3
a) Berechnung der jährlichen Annuität während der Laufzeit.....	<b>1620</b>	3

	Kennzahl	Seite
b) Berechnung des Zinsaufwandes während der Laufzeit....	1620	4
c) Berechnung der Restschuld während der Laufzeit .....	1620	4
Tilgungsrechnung mit gleichbleibenden unterjährigen Annuitäten.....	1620	6
a) Umrechnung einer unterjährigen nachschüssigen Annuität in eine gleichwertige jährliche Ersatzannuität .....	1620	6
b) Umrechnung einer unterjährigen vorschüssigen Annuität in eine gleichwertige jährliche Ersatzannuität.....	1620	7
c) Berechnung der monatlich nachschüssigen Annuität ...	1620	7
d) Berechnung der monatlich vorschüssigen Annuität.....	1620	8
<b>Abschreibungsmethoden (Abschreibungsverfahren)....</b>	1630	1
Lineare Abschreibung .....	1630	1
a) Formel .....	1630	1
b) Beispiel .....	1630	2
Geometrisch-degressive Abschreibung .....	1630	2
a) Formel .....	1630	2
b) Beispiel .....	1630	2
c) Kontrolle .....	1630	2
Arithmetisch-degressive Abschreibung.....	1630	3
a) Formel .....	1630	3
b) Beispiel .....	1630	3
c) Kontrolle .....	1630	3
Leistungsbezogene Abschreibung.....	1630	4
a) Formel .....	1630	4
b) Beispiel .....	1630	4
Arithmetisch-progressive Abschreibung.....	1630	4
a) Formel .....	1630	4
b) Beispiel .....	1630	5
Ein- und mehrschichtige Nutzung.....	1630	5
Wahl der Abschreibungsmethode .....	1630	5
Wechsel der Abschreibungsmethode .....	1630	6
a) Formel .....	1630	6

	Kennzahl	Seite
b) Beispiele.....	1630	7
<b>Investitionsrechenverfahren.....</b>	1700	1
Übersicht .....	1700	1
<b>Statische Investitionsrechenverfahren.....</b>	1710	1
<i>Grundlagen.....</i>	1710	1
<i>Darstellung der Investitionsrechenverfahren .....</i>	1710	1
1. Kostenvergleichsrechnung.....	1710	1
a) Gegenstand der Kostenvergleichsrechnung.....	1710	1
b) Kostenvergleichsrechnung und Alternativenvergleich .....	1710	2
c) Kostenvergleichsrechnung und Ersatzinvestition .....	1710	4
2. Gewinnvergleichsrechnung .....	1710	5
a) Gegenstand der Gewinnvergleichsrechnung .....	1710	5
b) Beispiel .....	1710	5
3. Rentabilitätsrechnung .....	1710	6
a) Gegenstand der Rentabilitätsrechnung .....	1710	6
b) Entscheidungskriterien .....	1710	6
c) Formel .....	1710	6
d) Beispiel .....	1710	7
4. Statistische Amortisationsrechnung .....	1710	7
a) Gegenstand der Amortisationsrechnung.....	1710	7
b) Entscheidungskriterien .....	1710	7
c) Bestimmung der Amortisationsdauer.....	1710	8
Amortisationsrechnung mit Hilfe der Durchschnitts- rechnung.....	1710	8
Amortisationsrechnung mit Hilfe der Kumulations- rechnung.....	1710	9
<b>Dynamische Investitionsrechenverfahren .....</b>	1720	1
<i>Grundlagen.....</i>	1720	1
<i>Darstellung der Investitionsrechenverfahren .....</i>	1720	1
1. Kapitalwertmethode.....	1720	1
a) Gegenstand der Kapitalwertmethode.....	1720	1
b) Entscheidungskriterien .....	1720	2
c) Unterschiedlich hohe Rückflüsse der Investition.....	1720	2



	Kennzahl	Seite
d) Gleich hohe Rückflüsse der Investition .....	1720	3
2. Annuitätenmethode.....	1720	4
a) Gegenstand der Annuitätenmethode.....	1720	4
b) Entscheidungskriterien .....	1720	5
a) Formel .....	1720	5
b) Beispiel .....	1720	5
3. Vermögensendwertmethode.....	1720	8
a) Gegenstand der Vermögensendwertmethode .....	1720	8
b) Entscheidungskriterien .....	1720	8
c) Vermögensendwertberechnung nach Kontenausgleichs- verbotsmethode.....	1720	9
d) Vermögensendwertberechnung nach der Kontenaus- gleichsgebotsmethode.....	1720	10
4. Dynamische Amortisationsrechnung.....	1720	11
a) Gegenstand der dynamischen Amortisationsrechnung	1720	11
b) Entscheidungskriterien .....	1720	11
c) Formel .....	1720	11
d) Beispiel .....	1720	12
5. Interne Zinssatz-Methode .....	1720	12
a) Gegenstand der Internen Zinssatz-Methode .....	1720	12
b) Entscheidungskriterien .....	1720	13
c) Interne Zinssatz-Methode und Einzelinvestition.....	1720	13
d) Interne Zinssatz-Methode und Alternativenvergleich	1720	14
6. Sollzinssatz-Methode.....	1720	15
a) Gegenstand der Sollzinssatz-Methode .....	1720	15
b) Entscheidungskriterien .....	1720	16
c) Sollzinssatz-Methode bei Kontenausgleichsverbot (VR- Methode) .....	1720	16
d) Sollzinssatz-Methode bei Kontenausgleichsgebot (TRM- Methode) .....	1720	18
<b>Steuerbedingte Investitionsüberlegungen.....</b>	<b>1750</b>	<b>1</b>
Einführung .....	1750	1
<b>Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen für Abnutzung .....</b>	<b>1760</b>	<b>1</b>
a) Problem .....	1760	1

	Kennzahl	Seite
b) Beispiel .....	1760	1
<b>D. Die Bewertung in der Bilanz</b>		
Einführung .....	1900	1
Übersicht zum Aufbau des Dritten Buches des HGB .....	1905	1
Übersicht zu den Rechtsänderungen durch das KonTraG .....	1908	1
Übersicht zu den wesentlichen Änderungen durch das KapCoRiLiG .....	1909	1
Übersicht zu den wesentlichen Rechtsänderungen durch das TransPuG .....	1910	1
Übersicht zu den wesentlichen Rechtsänderungen durch das BilReG .....	1911	1
Überblick zu den Bewertungsgrundsätzen .....	1915	1
Schematische Darstellung der handels- und steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften für Kapitalgesellschaften und KapCoGes .....	1916	1
<b>Einzelfragen</b>		
<i>Aktiva</i>		
Schematische Darstellung der handels- und steuerrechtlichen Bewertungsmaßstäbe und Ermittlungsmethoden...	1920	1
Anschaffungskosten .....	1920	2
Herstellungskosten .....	1920	3
Tages- oder Zeitwert .....	1920	4
Teilwert .....	1920	5
Teilwertvermutungen/Teilwertwiderlegungsgründe .....	1920	6
Aufteilung von Gesamtwerten .....	1940	1
Anteiliger Buchwert bei der Veräußerung eines Teilgrundstückes .....	1940	1
a) Problem .....	1940	1
b) Formel .....	1940	1
c) Beispiel .....	1940	1
Aufteilung der Anschaffungskosten beim Erwerb eines bebauten Grundstückes .....	1940	1
a) Problem .....	1940	1
b) Formel .....	1940	2

	Kennzahl	Seite
c) Beispiel .....	1940	2
Ermittlung von Festwerten .....	1952	1
a) Problem .....	1952	1
b) Berechnung der jährlichen Ersatzbeschaffung.....	1952	2
c) Berechnung des Festwertes.....	1952	2
d) Ausgangswert Anschaffungskosten.....	1952	8
e) Neufestsetzung des Festwertes .....	1952	9
Grundsätze zur Ermittlung des Geschäftswertes .....	1954	1
Bewertung des Vorratsvermögens .....	1960	1
1. Einleitung.....	1960	1
2. Die Bewertung zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	1960	1
a) Berechnung der Anschaffungskosten .....	1960	1
b) Berechnung der Herstellungskosten.....	1960	2
3. Die Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungskosten der Herstellungskosten .....	1960	2
a) Durchschnittsmethode.....	1960	2
b) Das Fifo (first in/first out) – Verfahren .....	1960	3
c) Das Lifo (last in/first out) – Verfahren .....	1960	4
d) Die Dollar-Value-Methode.....	1960	7
e) Das Indexverfahren .....	1960	8
f) Das Hifo (highest in/first out) – Verfahren.....	1960	9
4. Der niedrigere Wertansatz nach dem Niederstwertprinzip .....	1960	10
a) Problem .....	1960	10
b) Der sich aus dem Börsen- oder Marktpreis ergebende Wert .....	1960	11
c) Der Wert, der den Gegenständen am Stichtag beizulegen ist.....	1960	11
5. Gruppenbewertung.....	1960	15
Bewertung von Wertpapieren .....	1965	1
1. Bewertungsgrundsätze .....	1965	1
Berechnung der Anschaffungskosten.....	1965	2
Verfahren zur Ermittlung der Anschaffungskosten .....	1965	3

	Kennzahl	Seite
a) Einzelbewertung.....	1965	3
b) Durchschnittsbewertung .....	1965	3
c) Verbrauchsfolgeverfahren.....	1965	4
Die Ermittlung des Teilwertes .....	1965	4
a) Obergrenze: Wiederbeschaffungskosten.....	1965	4
b) Untergrenze: Einzelveräußerungswert.....	1965	4
2. Einzelfragen .....	1965	5
Bezugsrechte.....	1965	5
a) Rechnerischer Wert des Bezugsrechtes.....	1965	5
b) Ermittlung des Buchwertes eines Bezugsrechtes, wenn sich die alten Aktien in einem Betriebsvermögen befinden.....	1965	6
Durchschnittswertverfahren.....	1965	7
Gesamtwertverfahren.....	1965	8
Mehrwertverfahren .....	1965	9
c) Anwendung auf nicht börsennotierte Anteile .....	1965	10
Berechnung von Stückzinsen .....	1965	10
a) Problem.....	1965	10
b) Formel.....	1965	10
c) Beispiel.....	1965	10
Anschaffungskosten bei Gratisanteilen .....	1965	11
a) Problem .....	1965	11
b) Formel .....	1965	12
c) Beispiel .....	1965	12
d) Erwerb von Teilrechten.....	1965	12
Bewertung unverzinslicher oder niedrig verzinslicher Forderungen.....	1970	1
Besitzwechsel/Diskontermittlung.....	1975	1
Kreditbeschaffungskosten (Disagio – Damnum).....	1980	1
Pauschalwertberichtigung zu Forderungen.....	1985	1
a) Ermittlung des Prozentsatzes unter Berücksichtigung der Einzelfaktoren .....	1985	1
b) Beispiel .....	1985	3
c) Allgemein zulässiger Prozentsatz .....	1985	4

	Kennzahl	Seite
<i>Passiva</i>		
Rücklagen .....	2050	1
Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	2055	1
Rücklage gemäß 6b EStG .....	2060	1
Rücklage für Zuschüsse für Anlagegüter gemäß R 34 EStR .....	2065	1
Ansparrücklage gemäß § 7g EStG .....	2070	1
Rücklage nach § 6 UmwStG .....	2075	1
Rückstellungen für Urlaubsverpflichtungen .....	2111	1
a) Berechnung auf Vollkostenbasis .....	2111	3
b) Berechnung auf Basis des Bundesurlaubsgesetzes .....	2111	3
c) Berechnung auf Basis der BFH-Rechtsprechung .....	2111	3
Garantierrückstellungen .....	2112	1
Rückstellungen für Leergut (Pfandrückstellungen) .....	2113	1
Rückstellungen für noch nicht eingelöste Rabattpunkte ..	2114	1
Rückstellung für Substanzerhaltung .....	2115	1
Rückstellungen aufgrund gesetzlicher Aufbewahrungsfristen .....	2117	1
Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	2118	1
Bewertung von Verbindlichkeiten .....	2120	1
Bewertung von Verbindlichkeiten bei Werterhöhung .....	2121	1
1. Behandlung in der Handelsbilanz .....	2121	1
2. Behandlung in der Steuerbilanz .....	2121	1
Bewertung von Verbindlichkeiten bei Wertminderung .....	2122	1
Bewertung von Verbindlichkeiten, die mit einem Aufgeld bzw. mit einem Abgeld verbunden sind .....	2123	1
Bewertung von unverzinslichen Verbindlichkeiten .....	2124	1
1. Handelsbilanz .....	2124	1
2. Steuerbilanz .....	2124	1
Abzinsung von Verbindlichkeiten .....	2124	1
Ermittlung der Restlaufzeit .....	2124	4
Ermittlung der Laufzeit bei unbestimmtem Rückzahlungszeitpunkt .....	2124	4
Abzinsung bei unverzinslichen Tilgungsraten .....	2124	5

	Kennzahl	Seite
Bewertung von Tilgungsdarlehen.....	2125	1
1. Tilgung durch gleich bleibende Raten (Ratenschuld) ...	2125	1
2. Tilgung durch gleich bleibende Annuitäten .....	2125	2
<i>Sonderfragen</i>		
Anhang.....	2135	1
Checkliste der gesetzlichen Anhangangaben .....	2137	1
Lagebericht .....	2140	1
Grundsätze und Inhalt des Lageberichtes bis 31.12.2004 .....	2141	1
Grundsätze und Inhalt des Lageberichtes ab 01.01.2005 .....	2142	1
Offenlegungspflichten der Kapitalgesellschaften und KapCoGes .....	2145	1
Checkliste der Offenlegungspflichten .....	2146	1
Leasing .....	2150	1
Zurechnung von beweglichen Leasing-Gegenständen in Handels- und Steuerbilanz.....	2151	1
1. Operating Leasing .....	2151	1
2. Finanzierungsleasing .....	2151	1
a) Vollamortisationsverträge.....	2151	1
b) Teilamortisationsverträge.....	2151	2
Zurechnung von unbeweglichen Leasing-Gegenständen in Handels- und Steuerbilanz .....	2152	1
1. Vollamortisationsverträge.....	2152	1
a) Zurechnungskriterien für Gebäude .....	2152	1
b) Zurechnungskriterien für Grund und Boden .....	2152	2
2. Teilamortisationsverträge.....	2152	2
a) Zurechnungskriterien für Gebäude .....	2152	3
b) Zurechnungskriterien für Grund und Boden .....	2152	4
Zurechnung von Leasing-Gegenständen nach IAS 17 .....	2153	1
Bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen .....	2154	1
1. Bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen im Falle der Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasinggeber.....	2154	1
2. Bilanzielle Behandlung von Leasing-Verträgen im Falle der Zurechnung des Leasing-Gegenstandes beim Leasingnehmer .....	2154	1

	Kennzahl	Seite
3. Aufteilung der Leasingraten in einen Zins- und Kostenanteil sowie in einen Tilgungsanteil.....	<b>2154</b>	1
Problem .....	<b>2154</b>	1
Formel .....	<b>2154</b>	2
Beispiel .....	<b>2154</b>	2
Sonderfragen/BilMoG/Einleitung .....	<b>2155</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Übergangsvorschriften .....	<b>2156</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Synoptische Übersicht.....	<b>2157</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Allgemeine Neuregelungen.....	<b>2158</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Derivativer Geschäfts-/Firmenwert .....	<b>2159</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände.....	<b>2160</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Rechnungsabgrenzungsposten ....	<b>2161</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Aufhebung der Bilanzierungshilfe	<b>2162</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Änderungen beim Eigenkapitalausweis .....	<b>2163</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Sonstige Rückstellungen.....	<b>2164</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Pensionsrückstellungen .....	<b>2165</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Latente Steuern .....	<b>2166</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Erworbene Finanzinstrumente ....	<b>2167</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Bildung von Bewertungseinheiten	<b>2168</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Außerplanmäßige Abschreibungen .....	<b>2169</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Herstellungskosten .....	<b>2170</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Währungsumrechnung .....	<b>2171</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Ausschüttungssperre .....	<b>2172</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/(Konzern-)Anhang und Lagebericht .....	<b>2173</b>	1
Sonderfragen/BilMoG/Synopse Änderungen Konzernrechnungslegung .....	<b>2174</b>	1
<b>IAS</b>		
Anwendung der IAS/IFRS .....	<b>2181</b>	1
<b>E. Formeln zum Rechnungswesen</b>		
<b>Einführung</b> .....	<b>2200</b>	1

	Kennzahl	Seite
<b>Verprobungsformeln der Betriebsprüfung .....</b>	<b>2210</b>	<b>1</b>
1. Wirtschaftlicher Umsatz .....	2210	1
2. Waren-(Material-)Eingang.....	2210	2
3. Wirtschaftlicher Waren-(Material-)Einsatz.....	2210	2
4. Wirtschaftlicher Einsatz an Fertigungslöhnen.....	2210	3
5. Wirtschaftlicher Rohgewinn.....	2210	3
6. Rohgewinnsatz .....	2210	4
7. Rohgewinnaufschlagsatz.....	2210	4
8. Wirtschaftlicher Halbreingewinn.....	2210	5
a) bei Handelsbetrieben .....	2210	5
b) bei Fertigungsbetrieben .....	2210	5
9. Halbreingewinnsatz .....	2210	5
10. Wirtschaftlicher Reingewinn .....	2210	5
11. Reingewinnsatz .....	2210	6
12. Vermögenszuwachsrechnung – Vermögensvergleich ..	2210	6
<b>Umsatzsteuerliche Verprobungsmethoden.....</b>	<b>2250</b>	<b>1</b>
Ermittlung des steuerlichen Umsatzes (Debitorenprobe)	2250	1
Verprobung der Vorsteuer.....	2250	1
<b>Mehr- und Weniger-Rechnung .....</b>	<b>2300</b>	<b>1</b>
1. Problem .....	2300	1
2. Beispiel .....	2300	1
<b>Änderung der Gewinnermittlungsart .....</b>	<b>2400</b>	<b>1</b>
Schematische Übersicht.....	2400	1
Beispiel.....	2400	2
<b>F. Formeln und Übersichten zu einzelnen Besteuerungstatbeständen</b>		
<b>Einführung.....</b>	<b>2500</b>	<b>1</b>
<b>Einkommensteuer</b>		
Einzelne Besteuerungstatbestände		
Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens (EStG 2002)		
Schaubild zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	2505	1
Ermittlung außerordentlicher Einkünfte.....	2510	1



	Kennzahl	Seite
a) Ermittlung der Veräußerungsgewinne im Sinne des § 34 Abs. 2 Nr. 1 EStG und der Freibeträge im Sinne der §§ 14, 14a Abs. 1, 16 Abs. 4 und 18 Abs. 3 EStG ...	2510	2
b) Ermittlung von Entschädigungen, Nutzungsvergütungen, Zinsen und Vergütungen für mehrjährige Tätigkeit	2510	5
c) Außerordentliche Einkünfte aus Forstwirtschaft.....	2510	5
d) Berechnung der Einkommensteuer bei Vorliegen außerordentlicher Einkünfte .....	2510	8
Sonderausgaben.....	2515	1
Außergewöhnliche Belastungen .....	2517	1
a) Außergewöhnliche Belastungen (§ 33 EStG).....	2517	1
b) Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG).....	2517	2
b1) Aufwendungen für Unterhalt und etwaige Berufsausbildung gemäß § 33a Abs. 1 EStG (ab 1. Januar 2002).....	2517	2
b2) Ausbildungsfreibetrag gemäß 33a Abs. 2 EStG (ab 1. Januar 2002).....	2517	2
b3) Aufwendungen für Hausgehilfen oder Haushaltshilfe (§ 33a Abs. 3 EStG).....	2517	3
Übersicht zur Einführung der nachgelagerten Besteuerung durch das Alterseinkünftegesetz .....	2520	1
1. Konzept der nachgelagerten Besteuerung.....	2520	1
2. Steuerliche Behandlung der Vorsorgeaufwendungen....	2520	2
3. Steuerliche Behandlung der Renten und Pensionen in der Auszahlungsphase.....	2520	4
4. Steuerliche Behandlung von Kapitallebensversicherungen.....	2520	6
5. Riester-Rente .....	2520	7
6. Betriebliche Altersvorsorgung .....	2520	8
Steuer- und sozialabgabenfrei Zuschläge.....	2525	1
1. Einleitung.....	2525	1
2. Allgemeines.....	2525	1
3. Fallbeispiele.....	2525	5
4. Ausblick .....	2525	9
Steuerermäßigung nach § 35a EStG .....	2530	1

	Kennzahl	Seite
1. Allgemeines .....	2530	1
2. Übersicht zu den geltenden Fördermöglichkeiten .....	2530	2
<i>Schwerpunkthemen</i>		
Kapitaleinkünfte		
Besteuerung von Kapitalanlagen .....	2540	1
1. Allgemeines .....	2540	1
2. Die Einkommensbesteuerung laufender Erträge .....	2540	1
3. Die Einkommensbesteuerung von Einmalerträgen .....	2540	3
Besteuerung von Finanzinnovationen .....	2545	1
1. Definition des Begriffs Finanzinnovation .....	2545	1
2. Die steuerliche Behandlung von Finanzinnovationen ..	2545	1
Finanzinnovationen – Anwendungsfälle .....	2546	1
1. Zero-Bonds (Nullkupon-Anleihen) .....	2546	1
2. Aktienanleihe .....	2546	3
3. Stufenzinsanleihe (Gleitzinsanleihe) .....	2546	6
Besteuerung von Kapitalanlagen in Fremdwährung .....	2547	1
1. Die Besteuerung der laufenden Erträge in einer Fremd- währung .....	2547	1
2. Die Besteuerung von Einmalerträgen in einer Fremd- währung .....	2547	2
a) Allgemeines .....	2547	2
b) Die Besteuerung des Fremdwährungsergebnisses bei den Finanzinnovationen .....	2547	2
c) Die Besteuerung der Anschaffung und Veräußerung von Fremdwährungsguthaben .....	2547	3
d) Die Besteuerung der Anschaffung und Veräußerung anderer Wirtschaftsgüter gegen Fremdwährung .....	2547	4
Besteuerung von Termingeschäften .....	2551	1
Besteuerung von Termingeschäften – Optionen .....	2552	1
1. Finanzwirtschaftliche Grundlagen von Optionsge- schäften .....	2552	1
a) Allgemeines .....	2552	1
b) Optionstypologie .....	2552	1
c) Gewinn- und Verlustmöglichkeiten bei Optionsge- schäften .....	2552	2

	Kennzahl	Seite
2. Die steuerliche Behandlung von Optionsgeschäften		
beim Optionsinhaber und Stillhalter .....	<b>2552</b>	6
a) Allgemeines .....	<b>2552</b>	6
b) Die steuerliche Behandlung einer Kaufoption (Call)		
beim Inhaber .....	<b>2552</b>	7
b1) Ausübung der Kaufoption (Call) .....	<b>2552</b>	7
b2) Barausgleich (Cash Settlement) .....	<b>2552</b>	8
b3) Gattstellung .....	<b>2552</b>	9
b4) Verfall der Kaufoption (Call) .....	<b>2552</b>	10
c) Die steuerliche Behandlung einer Kaufoption (Call)		
beim Stillhalter .....	<b>2552</b>	11
c1) Ausübung der Kaufoption (Call durch den Inhaber und Lieferung des Basiswertes .....	<b>2552</b>	11
c2) Barausgleich (Cash Settlement) .....	<b>2552</b>	12
c3) Gattstellung .....	<b>2552</b>	12
d) Die steuerliche Behandlung einer Verkaufsoption (Put)		
beim Inhaber .....	<b>2552</b>	13
d1) Ausübung der Verkaufsoption (Put) durch den Inhaber und Lieferung des Basiswertes .....	<b>2552</b>	13
d2) Barausgleich (Cash Settlement) .....	<b>2552</b>	14
d3) Gattstellung .....	<b>2552</b>	15
d4) Verfall der Verkaufsoption (Put) .....	<b>2552</b>	16
e) Die steuerliche Behandlung einer Verkaufsoption (Put)		
beim Stillhalter .....	<b>2552</b>	16
e1) Ausübung der Verkaufsoption (Put) durch den Inhaber und Lieferung des Basiswertes .....	<b>2552</b>	17
e2) Barausgleich (Cash Settlement) .....	<b>2552</b>	17
e3) Gattstellung .....	<b>2552</b>	18
Förderungsmaßnahmen		
Sonderabschreibungen, erhöhte Absetzungen und sonstige steuerliche Fördermaßnahmen .....	<b>2560</b>	1
Einführung und Übersicht .....	<b>2560</b>	1
Sonderabschreibungen .....	<b>2565</b>	1
§ 7f EStG – Bewertungsfreiheit für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens privater Krankenhäuser .....	<b>2565</b>	1
§ 7g Abs. 1 EStG – Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe .....	<b>2565</b>	2

	Kennzahl	Seite
§ 51 Abs. 1 Ziffer 2 w EStG (§ 82f EStDV) – Bewertungsfreiheit für Handelsschiffe, für Schiffe, die der Seefischerei dienen, und für Luftfahrzeuge .....	2565	4
§§ 2–4 FördergebietsG – Sonderabschreibungen im Fördergebiet .....	2565	6
§ 2 FördergebietsG – Sonderabschreibungen für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	2565	6
§ 3 FördergebietsG – Sonderabschreibungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter .....	2565	7
§ 3 FördergebietsG – Sonderabschreibungen für Modernisierungsmaßnahmen und nachträgliche Herstellungsarbeiten .....	2565	10
§ 3 ZonenRFG – Sonderabschreibungen für Investitionen im Zonenrandgebiet .....	2565	11
Erhöhte Absetzungen .....	2570	1
§ 7c EStG – Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen an Gebäuden zur Schaffung neuer Mietwohnungen .....	2570	1
§ 7h EStG – Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen .....	2570	2
§ 7i EStG – Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen .....	2570	3
§ 7k EStG – Erhöhte Absetzungen für Wohnungen mit Sozialbindung .....	2570	4
Sonstige steuerliche Fördermaßnahmen .....	2575	1
§ 7g Abs. 3 – Abs. 7 EStG – Ansparabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe .....	2575	1
§ 7a FördergebietsG – Steuerermäßigung für Darlehen zur Verstärkung des haftenden Eigenkapitals von kleinen und mittleren Betrieben .....	2575	3
Vergleich der Alt- und Neufassung von § 7g EStG .....	2576	1
Fördermaßnahmen – Sparförderung nach dem 5. VermBG, WoPG und EStG .....	2579	1
1. Prämien nach dem 5. VermBG und dem WoPG .....	2579	1
2. Übersicht zur Sparförderung nach dem 5. VermBG, WoPG und EStG ab 1. Januar 2004 .....	2579	1
<b>Körperschaftsteuer</b>		
Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 8a KStG) .....	2606	1
1. Einleitung .....	2606	1

	Kennzahl	Seite
a) Anrechnungsverfahren.....	2606	1
b) Halbeinkünfteverfahren.....	2606	2
c) Darstellung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit.....	2606	2
d) Konkurrenzen.....	2606	3
2. Allgemeine Anwendungsvoraussetzungen des § 8a KStG	2606	4
a) Übersicht.....	2606	4
b) Beispiel .....	2606	8
3. Weitere Erläuterungen und Anwendungsbeispiele zur Vorschrift des § 8a KStG .....	2606	9
a) Vorbemerkung .....	2606	9
b) Einführung einer Freigrenze von EUR 250 000,- .....	2606	9
c) Ermittlung des anteiligen Eigenkapitals (Grundfall) ....	2606	10
d) Ermittlung des anteiligen Eigenkapitals (Verluste) .....	2606	11
e) Bestimmung des anteiligen Eigenkapitals bei Beteiligungen an Personengesellschaften .....	2606	14
f) Behandlung von Holdinggesellschaften .....	2606	17
g) Einer Holdinggesellschaft nachgeschaltete Kapitalgesellschaften .....	2606	20
h) Konkurrierende Holdinggesellschaften .....	2606	21
i) Fremdfinanzierung bei Organschaft.....	2606	23
4. Weitere Bestimmungen, die eine Umgehung des § 8a KStG verhindern sollen .....	2606	24
a) Keine unmittelbare Finanzierung durch Anteilseigner § 8a Abs. 1 Satz 2 KStG.....	2606	24
b) Fremdfinanzierung einer Personengesellschaft § 8a Abs. 5 KStG .....	2606	29
c) Fremdfinanzierter Beteiligungserwerb § 8a Abs. 6 KStG.....	2606	32
5. Rechtsfolgen der Anwendung des § 8a Abs. 1 KStG....	2606	33
a) Allgemeines.....	2606	33
b) Prüfungsschema.....	2606	34
Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers .....	2610	1
1. Einleitung.....	2610	1
2. Darstellung der steuerlichen Vorteilhaftigkeit.....	2610	1
3. Bestimmung der Angemessenheit.....	2610	3
4. Darstellung der einzelnen Prüfungsschritte.....	2610	4

	Kennzahl	Seite
5. Anwendung der einzelnen Prüfungsschritte an Beispielfällen .....	<b>2610</b>	7
Ansatz und Bewertung des Körperschaftsteuerguthabens .....	<b>2620</b>	1
1. Grundlagen .....	<b>2620</b>	1
2. Ansatz und Bewertung .....	<b>2620</b>	1
3. Berechnung der Barwerte .....	<b>2620</b>	2
4. Berechnung der Zinserträge .....	<b>2620</b>	8
5. Steuerliche Verbuchung des Körperschaftsteuerguthabens .....	<b>2620</b>	9

### **Umsatzsteuer**

Umsatzsteuerliche Pflichtangaben bei Ausstellung von Rechnungen .....	<b>2705</b>	1
Beispiel 1 .....	<b>2705</b>	9
Beispiel 2 .....	<b>2705</b>	11
Beispiel 3 .....	<b>2705</b>	13
Beispiel 4 .....	<b>2705</b>	14
Beispiel 5 .....	<b>2705</b>	15

### **Internationales Steuerrecht**

#### Anrechnung ausländischer Steuern

a) Ausländische Einkünfte aus einem ausländischen Staat .....	<b>2810</b>	1
b) Ausländische Einkünfte aus mehreren ausländischen Staaten .....	<b>2810</b>	3
c) Ausländische Einkünfte zusammenveranlagter Ehegatten .....	<b>2810</b>	4
d) Fiktive ausländische Steuern .....	<b>2810</b>	5

#### Progressionsvorbehalt

a) Positive ausländische Einkünfte .....	<b>2815</b>	1
b) Ausländische Verluste und Progressionsvorbehalt .....	<b>2815</b>	2

#### Mitarbeiterentsendung

1. Einleitung .....	<b>2840</b>	1
2. Grundsatzfragen aus steuerrechtlicher Sicht in Entsendungsfällen .....	<b>2840</b>	4
3. Unternehmensebene .....	<b>2840</b>	6
a) Betriebsausgabenabzug .....	<b>2840</b>	6

	Kennzahl	Seite
b) Verpflichtung zur Weiterbelastung bei verbundenen Unternehmen .....	2840	11
– Feststellung der Weiterbelastungspflicht .....	2840	11
– Folgen einer unterlassenen Weiterbelastung .....	2840	15
c) Betriebsstättenproblematik .....	2840	17
4. Arbeitnehmerebene .....	2840	20
a) Zuordnungsregelung für die Steuerpflicht (Art. 15 OECD-MA) .....	2840	20
b) Prüfschritte und Übersicht zu den Fallgestaltungen .....	2840	20
<b>Stiftungen</b>		
Grundlagen und Übersicht .....	2910	1
1. Einleitung .....	2910	1
2. Grundlagen einer Stiftung .....	2910	2
a) Begriff der Stiftung .....	2910	2
b) Der Entstehungsakt der Stiftung .....	2910	4
c) Die Stiftungsanerkennung und die Stiftungsaufsicht ...	2910	5
3. Besonderheiten der Besteuerung von Stiftungen .....	2910	5
Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung .....	2911	1
1. Voraussetzungen für die Gemeinnützigkeit .....	2911	1
2. Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung bei der Errichtung .....	2911	3
a) Ertragsbesteuerung .....	2911	3
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	2911	4
3. Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung während des Bestehens .....	2911	5
a) Allgemeine Grundlagen .....	2911	5
b) Die laufende Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung .....	2911	6
4. Die Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung bei Stiftungsaufhebung .....	2911	8
Die Besteuerung der Familienstiftung .....	2912	1
1. Die Besteuerung der Familienstiftung bei Errichtung .....	2912	1
a) Die Ertragsbesteuerung .....	2912	1
b) Spendenrecht .....	2912	2
c) Erbschaft und Schenkungssteuer .....	2912	2
2. Die laufende Besteuerung der Familienstiftung .....	2912	2

	Kennzahl	Seite
a) Die Ertragsbesteuerung .....	2912	3
b) Die Besteuerung mit Erbersatzsteuer .....	2912	3
3. Die Besteuerung bei Stiftungsaufhebung .....	2912	4
a) Die Ertragsbesteuerung .....	2912	4
b) Die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	2912	5
Der Spendenabzug .....	2913	1
Die Besteuerung des Stifters und der Destinatäre .....	2914	1
1. Die Besteuerung des Stifters bei Errichtung .....	2914	1
2. Die laufende Besteuerung der Destinatäre .....	2914	1
3. Die Besteuerung der Destinatäre bei Stiftungsaufhebung .....	2914	2
a) Ertragsbesteuerung .....	2914	2
b) Schenkungsteuer .....	2914	2
Grunderwerb- und Umsatzsteuer .....	2915	1
1. Die gemeinnützige Stiftung .....	2915	1
a) Die Grunderwerbsteuer .....	2915	1
b) Die Umsatzbesteuerung .....	2915	1
2. Die Familienstiftung .....	2915	2
a) Die Grunderwerbsteuer .....	2915	2
b) Die Umsatzbesteuerung .....	2915	3
Zusammenfassende Übersicht .....	2916	1

## **Anlagen**

Nebenleistungen für steuerberatende Berufe nach dem RDG .....	5010	1
Tabellarische Übersicht über die einkommensteuerlichen Freibeträge, Pauschbeträge und Höchstbeträge sowie über sonstige Vorschriften des ESt-Rechts für die Veranlagungszeiträume 2007–2011 .....	5100	1
Tabellarische Übersicht über die einkommensteuerlichen Freibeträge, Pauschbeträge und Höchstbeträge sowie über sonstige Vorschriften des ESt-Rechts für die Veranlagungszeiträume 2002–2006 .....	5120	1
Zusammenstellung der Freibeträge für die einzelnen Lohnsteuerklassen bei Anwendung der allgemeinen Jahreslohnsteuertabelle ab 1.1. 2012 .....	5207	1
Tabelle zur Steuerklassenwahl für den Veranlagungszeitraum 2012 .....	5237	1



	Kennzahl	Seite
Zusammenstellung der ab 1. Januar 1984 gültigen Körperschaftsteuersätze .....	<b>5312</b>	1
Zusammenstellung der ab 1. Januar 1990 gültigen Körperschaftsteuersätze sowie der Belastungsfaktoren .....	<b>5313</b>	1
Zusammenstellung der ab 1. Januar 1994 gültigen Körperschaftsteuersätze sowie der Belastungsfaktoren .....	<b>5314</b>	1
Darstellung des ab 1. Januar 2001 gültigen Körperschaftsteuersatzes sowie des Belastungsfaktors .....	<b>5315</b>	1
Darstellung des im Veranlagungszeitraum 2003 gültigen Körperschaftsteuersatzes sowie des Belastungsfaktors .....	<b>5316</b>	1
Darstellung des ab 1. Januar 2008 gültigen Körperschaftsteuersatzes sowie des Belastungsfaktors .....	<b>5317</b>	1
Belastungsfaktoren für die Körperschaftsteuer bei bestimmten Relationen zwischen ausschüttungsfähigem Gewinn und Rücklagenzuführung (§ 58 Abs. 2 AktG)		
– für Körperschaftsteuersätze 50%/36% gem. § 27 Abs. 1 KStG 1991 .....	<b>5342</b>	1
– für Körperschaftsteuersätze 45%/30% gem. § 27 Abs. 1 KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994 .....	<b>5343</b>	1
Gewerbsteuerliche Belastungsfaktoren bei verschiedenen Hebesätzen und Maßzahlen .....	<b>5410</b>	1
Gewerbsteuerliche Belastungsfaktoren bei einer Steuermesszahl von 3,5% .....	<b>5411</b>	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen und Nichtausschüttung des Gewinnes (Tarifbelastung)		
– KStG 1984 .....	<b>5811</b>	1
– KStG 1991 .....	<b>5812</b>	1
– KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994 .....	<b>5813</b>	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen, gültig ab 1. Januar 2001 .....	<b>5814</b>	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen, gültig im Veranlagungszeitraum 2003 .....	<b>5815</b>	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbsteuerlichen Hebesätzen gültig ab 1.1.2008 .....	<b>5816</b>	1

	Kennzahl	Seite
Gemeinsame Belastungsfaktoren für Gewerbesteuer und Körperschaftsteuer bei verschiedenen gewerbesteuerlichen Hebesätzen und Ausschüttung des Gewinnes (Ausschüttungsbelastung)		
– KStG 1991 .....	<b>5821</b>	1
– KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994.....	<b>5822</b>	1
Gemeinsame Belastungsfaktoren für die Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer bei bestimmten Relationen zwischen ausschüttungsfähigem Gewinn und Rücklagenzuführung		
– für Körperschaftsteuersätze 56 %/36 % gem. § 27 Abs. 1 KStG 1977 .....	<b>5831</b>	1
– für Körperschaftsteuersätze 50 %/36 % gem. § 27 Abs. 1 KStG 1991 .....	<b>5832</b>	1
– für Körperschaftsteuersätze 45 %/30 % gem. § 27 Abs. 1 KStG, KStG 1991, gültig ab 1. Januar 1994 .....	<b>5833</b>	1
<b>Tabellen zu Teil B – Die Bewertung nach dem Bewertungsgesetz</b>		
Umrechnungskoeffizienten für Geschoßflächenzahlen, soweit örtliche Umrechnungskoeffizienten nicht gesondert festgestellt wurden .....	<b>5920</b>	1
Kapitalwert einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung .....	<b>5945</b>	1
Barwertfaktoren; Zahlung in einer Summe .....	<b>5950</b>	1
Barwertfaktoren; Ratentilgung .....	<b>5960</b>	1
Barwertfaktoren, hoch-/niedrigverzinslich, Ratentilgung .....	<b>5970</b>	1
Barwertfaktoren, niedrigverzinslich, Annuitätentilgung ..	<b>5980</b>	1
Barwertfaktoren, hochverzinslich, Annuitätentilgung.....	<b>5990</b>	1
Tilgungsdauer, Annuitätentilgung von Forderungen/Verbindlichkeiten .....	<b>6000</b>	1
Bewertung von Wertpapieren u. Anteilen .....	<b>6010</b>	1
Rückzahlungswert Zero-Bonds.....	<b>6020</b>	1
Stichtagswert Zero-Bonds .....	<b>6030</b>	1

(Fortsetzung auf Seite 31)

	Kennzahl	Seite
<b>Tabellen zu Teil C – Investitions- und Finanzierungs- entscheidungen</b>		
Barwertfaktoren für Erfindungen und Urheberrechte.....	6040	1
Abschreibungstabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter bis 31.12.2000 .....	6200	1
Abschreibungstabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter ab 01.01.2001 .....	6201	1
Übersicht zu den gebräuchlichsten Abschreibungsme- thoden .....	6205	1
Abschreibungssätze .....	6210	1
Degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschafts- güter des Anlagevermögens in Prozentsätzen vom Buch- wert (Restbuchwert) .....	6212	1
Nutzungsdauer und Abschreibungssätze bei mehrschich- tiger Nutzung .....	6213	1
Verlauf der Abschreibungsbeträge .....	6310	1
Zeitpunkt des zweckmäßigen Übergangs von der degres- siven auf die lineare Abschreibungsmethode .....	6410	1
Übersicht über die degressive Absetzung für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG .....	6412	1
Durchschnittswertigkeiten bei der Festwertermittlung....	6420	1
Nachschüssige Endwertfaktoren.....	6610	1
Vorschüssige Endwertfaktoren.....	6615	1
Unterjährige nachschüssige Endwertfaktoren .....	6620	1
Nachschüssige Endwertfaktoren bei vierteljährlicher Ver- zinsung.....	6622	1
Nachschüssige Endwertfaktoren bei monatlicher Verzin- sung .....	6624	1
Nachschüssige Barwertfaktoren .....	6630	1
Vorschüssige Barwertfaktoren .....	6640	1
Nachschüssige Barwertfaktoren bei vierteljährlicher Ver- zinsung.....	6642	1
Nachschüssige Barwertfaktoren bei monatlicher Verzin- sung .....	6644	1
Vorschüssige Rentenendwertfaktoren .....	6650	1
Nachschüssige Rentenendwertfaktoren .....	6655	1
Nachschüssige Rentenbarwertfaktoren .....	6660	1
Vorschüssige Rentenbarwertfaktoren .....	6665	1

	Kennzahl	Seite
Annuitätenfaktoren .....	6670	1
Ermittlung der Tilgungsdauer .....	6680	1
Nachschüssige Ersatzrentenfaktoren.....	6672	1
Vorschüssige Ersatzrentenfaktoren.....	6675	1
Gesetzliche Aufbewahrungsfristen .....	7000	1
Abschläge für Zinsen und Lagerkosten sowie das technisch wirtschaftliche Risiko .....	7110	1
Die Euro-Einführung zum 1. Januar 1999 – Übersicht über die Umrechnungskurse.....	7120	1
Größenklassen gemäß § 3 BPO ab 1. Januar 2007.....	7201	1
Umrechnungssätze vom Hundert, im Hundert, auf Hundert .....	7310	1
Prämientabelle zur Sparförderung .....	7541	1
<b>Tabelle zu Teil F – Internationales Steuerrecht</b>		
Ausländische Quellensteuersätze .....	7601	1
Fiktive ausländische Quellensteuersätze .....	7602	1
Übersicht zu § 8a KStG und vergleichbaren Vorschriften in Europa .....	7610	1
Stand der Doppelbesteuerungsabkommen am 1. Januar 2012 .....	8000	1
DM-Beträge in den deutschen Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung der Steuern vom Einkommen und vom Vermögen – Umstellung auf den Euro .....	8010	1