

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	8
2.1.3 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 und § 1a EStG.....	9
2.1.3.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 3 EStG.....	9
2.1.3.2 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1a EStG	10
2.2 Beschränkte Steuerpflicht	11
2.3 Doppelbesteuerungsabkommen.....	11
2.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	13
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 Steuerfreie Einnahmen	19
3.3 Ausgaben	21
3.3.1 Betriebsausgaben	21
3.3.2 Werbungskosten.....	23
3.3.3 Aufwendungen für die Lebensführung	24
3.3.4 Abgrenzung der Aufwendungen für die 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
4.2 Ermittlung der Überschusseinkünfte	33
4.2.1 Methode der Überschussermittlung	33
4.2.2 Überschussermittlungszeitraum.....	33
4.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	35
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 4. Kapitel	38

VIII Inhaltsverzeichnis

5 Veranlagungsarten	39
5.1 Einzelveranlagung	39
5.2 Ehegattenveranlagungen.....	40
5.2.1 Zusammenveranlagung.....	40
5.2.2 Getrennte Veranlagung	42
5.2.3 Besondere Veranlagung für den VZ der Eheschließung.....	42
5.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	43
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)	50
6.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG)	52
6.3.1 Begriff der selbständigen Arbeit	52
6.3.2 Hauptarten der Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	53
6.3.3 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	54
6.4 Erfolgskontrolle.....	54
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
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
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 Vermögensgegenständen	82
9.2.3.1 Software	82
9.2.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert	82
9.2.4 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden	84
9.2.4.1 Lineare AfA bei Gebäuden	84
9.2.4.2 Degrессive AfA bei Gebäuden	85
9.2.5 Absetzungen für Abnutzung bei beweglichen Anlagegütern	88
9.2.5.1 Lineare AfA bei beweglichen Anlagegütern	89
9.2.5.2 Degrессive AfA bei beweglichen Anlagegütern	91
9.2.6 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens	93
9.2.6.1 Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis 150 Euro	93
9.2.6.2 Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 150 Euro bis 1.000 Euro	93
9.2.7 Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG	95
9.2.7.1 Investitionsabzugsbeträge	95
9.2.7.2 Sonderabschreibungen	97
9.2.8 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	100
9.2.9 Bewertung des Umlaufvermögens	101
9.2.10 Bewertung der Verbindlichkeiten	102
9.3 Bewertung der Entnahmen und Einlagen	103
9.3.1 Bewertung der Entnahmen	103
9.3.2 Bewertung der Einlagen	104
9.4 Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	105
9.4.1 Bilanzberichtigung	105
9.4.2 Bilanzänderung	106
9.5 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	106
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	114
10 Gewinnermittlung ohne Betriebsvermögensvergleich	115
10.1 Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	115
10.1.1 Berechtigter Personenkreis	115
10.1.2 Umfang der Betriebseinnahmen	115
10.1.3 Umfang der Betriebsausgaben	117
10.1.4 Zeitliche Zurechnung	122
10.1.5 Unterschiede zwischen Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG	126
10.2 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen	127
10.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	127
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 10. Kapitel	131

11 Überschusseinkünfte.....	133
11.1 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG).....	133
11.1.1 Arbeitnehmer.....	133
11.1.2 Arbeitslohn.....	134
11.1.3 Zeitlicher Ansatz des Arbeitslohns.....	142
11.1.4 Vom Arbeitslohn abziehbare Beträge.....	143
11.1.4.1 Versorgungsfreibetrag und Zuschlag zum Versorgungsfreibtrag.....	143
11.1.4.2 Werbungskosten oder Arbeitnehmer-Pauschbetrag sowie erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten, Pauschbetrag für Versorgungsbezüge.....	145
11.1.5 Erfolgskontrolle.....	155
11.2 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG)	159
11.2.1 Hauptarten der Einkünfte aus Kapitalvermögen	159
11.2.1.1 Gewinnanteile aus Beteiligungen an bestimmten juristischen Personen (Dividendenerträge)	160
11.2.1.2 Einnahmen aus der Beteiligung als stiller Gesellschafter und aus partiarischen Darlehen	165
11.2.1.3 Erträge aus Kapitallebensversicherungen	166
11.2.1.4 Erträge aus sonstigen Kapitalforderungen (Zinsen)	167
11.2.1.5 Veräußerung von Aktien.....	170
11.2.2 Befreiung vom Steuerabzug	172
11.2.3 Zeitliche Zurechnung der Einnahmen aus Kapitalvermögen	174
11.2.4 Werbungskosten.....	175
11.2.5 Sparer-Pauschbetrag.....	175
11.2.6 Veranlagung zur Einkommensteuer	176
11.2.6.1 Pflichtveranlagung.....	176
11.2.6.2 Veranlagungswahlrechte	177
11.2.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	178
11.3 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG).....	185
11.3.1 Grundstücke, die in vollem Umfang vermietet/verpachtet sind	185
11.3.1.1 Einnahmen.....	186
11.3.1.2 Werbungskosten	187
11.3.2 Grundstücke, die gemischt genutzt werden	197
11.3.2.1 Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenen Wohnzwecken dienen bzw. teilweise unentgeltlich überlassen werden	199
11.3.2.2 Gebäude, die teilweise vermietet sind und teilweise eigenbetrieblich genutzt werden.....	199
11.3.3 Erfolgskontrolle.....	201
11.4 Sonstige Einkünfte im Sinne des § 22 EStG.....	207
11.4.1 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen (Renten).....	207
11.4.1.1 Leibrenten.....	207
11.4.1.2 Werbungskosten oder Werbungskostenpauschbetrag...	211

11.4.2 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften i. S. d. § 23 EStG	212
11.4.3 Einkünfte aus bestimmten Leistungen	218
11.4.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	219
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 11. Kapitel	221
12 Summe der Einkünfte	223
12.1 Horizontaler Verlustausgleich	224
12.2 Vertikaler Verlustausgleich.....	225
12.3 Nicht ausgleichbare Verluste.....	226
12.4 Erfolgskontrolle.....	227
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 12. Kapitel	228
13 Gesamtbetrag der Einkünfte.....	229
13.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG)	229
13.1.1 Persönliche und sachliche Voraussetzungen.....	229
13.1.2 Berechnung des Altersentlastungsbetrags	230
13.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG)	233
13.3 Freibetrag für Land- und Forstwirte (§ 13 Abs. 3 EStG)	236
13.4 Erfolgskontrolle.....	237
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 13. Kapitel	238
14 Einkommen	240
14.1 Verlustabzug nach § 10d EStG	240
14.1.1 Verlustrücktrag	241
14.1.2 Verlustvortrag	243
14.1.3 Erfolgskontrolle.....	244
14.2 Sonderausgaben.....	245
14.2.1 Begriff und Einteilung der Sonderausgaben.....	245
14.2.2 Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	246
14.2.2.1 Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen ..	246
14.2.2.2 Gezahlte Kirchensteuer.....	247
14.2.3 Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben, die keine Vorsorgeaufwendungen sind	248
14.2.3.1 Bestimmte Unterhaltsleistungen.....	248
14.2.3.2 Aufwendungen für die eigene Berufsausbildung	249
14.2.3.3 Privat veranlasste Kinderbetreuungskosten	250
14.2.3.4 Schulgeld.....	253
14.2.3.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)	254
14.2.4 Vorsorgeaufwendungen	261
14.2.4.1 Altersvorsorgeaufwendungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG	261
14.2.4.2 Höchstbetragsberechnung für Altersvorsorgeaufwendungen	262
14.2.4.3 Sonstige Vorsorgeaufwendungen i.S.d. § 10 Abs. 1 Nr. 3 und 3a EStG	265

XII Inhaltsverzeichnis

14.2.5 Sonderausgaben-Pauschbetrag.....	270
14.2.6 Zusätzliche Altersvorsorgebeiträge im Sinne des § 10a EStG	271
14.2.6.1 Begünstigter Personenkreis	271
14.2.6.2 Altersvorsorgebeiträge.....	272
14.2.6.3 Höhe des Sonderausgabenabzugs	272
14.2.7 Erfolgskontrolle.....	274
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	281
14.3 Außergewöhnliche Belastungen	283
14.3.1 Außergewöhnliche Belastungen allgemeiner Art (§ 33 EStG)	283
14.3.1.1 Begriff der außergewöhnlichen Belastung.....	283
14.3.1.2 Zumutbare Belastung	285
14.3.1.3 Abziehbare außergewöhnliche Belastung.....	286
14.3.2 Außergewöhnliche Belastungen in besonderen Fällen (§ 33a EStG)	287
14.3.2.1 Unterhaltsaufwendungen nach § 33a Abs. 1 EStG	287
14.3.2.2 Freibetrag (Ausbildungsfreibetrag) nach § 33a Abs. 2 EStG.....	293
14.3.3 Pauschbeträge für behinderte Menschen, Hinterbliebene und Pflegepersonen (§ 33b EStG)	298
14.3.3.1 Behinderten-Pauschbetrag.....	298
14.3.3.2 Hinterbliebenen-Pauschbetrag	299
14.3.3.3 Pflege-Pauschbetrag.....	300
14.3.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	301
Zusammenfassende Erfolgskontrolle.....	308
15 Zu versteuerndes Einkommen.....	310
15.1 Freibeträge für Kinder	311
15.1.1 Kinderfreibetrag	311
15.1.1.1 Einkommensteuerlicher Kindbegriff	311
15.1.1.2 Steuerlich zu berücksichtigende Kinder	312
15.1.1.3 Höhe des Kinderfreibetrages.....	321
15.1.2 Betreuungsfreibetrag	327
15.1.3 Günstigerprüfung.....	327
15.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG, § 70 EStDV	329
15.2.1 Härteausgleich nach § 46 Abs. 3 EStG.....	329
15.2.2 Härteausgleich nach § 46 Abs. 5 EStG i. V. m. § 70 EStDV	330
15.3 Erfolgskontrolle.....	332
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	
zum 1. bis 15. Kapitel	335
16 Ermittlung der Einkommensteuerschuld.....	337
16.1 Tarifliche und festzusetzende Einkommensteuer.....	337
16.1.1 Grundtarif (Grundtabelle)	338
16.1.2 Splitting-Verfahren (Splittingtabelle)	341
16.1.3 Progressionsvorbehalt	342

16.1.4 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 Abs. 1 EStG).....	344
16.1.5 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG).....	346
16.1.5.1 Geringfügige Beschäftigungen im Privathaushalt (§ 35a Abs. 1 EStG)	346
16.1.5.2 Allgemeine haushaltsnahe Dienstleistungen (§ 35a Abs. 2 EStG)	347
16.1.5.3 Handwerkerleistungen (§ 35a Abs. 3 EStG)	348
16.2 Steuerentrichtung	349
16.3 Erfolgskontrolle.....	350
17 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer.....	353
17.1 Kirchensteuer.....	353
17.2 Solidaritätszuschlag	355
17.3 Erfolgskontrolle.....	356
18 Lohnsteuer	357
18.1 Lohnsteuerklassen	357
18.2 Lohnsteuertabellen.....	359
18.3 Lohnsteuerkarte.....	360
18.3.1 Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM) ab 2013.....	360
18.3.2 Lohnsteuer-Ermäßigungsverfahren für 2011 und für 2012.....	360
18.4 Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer	363
18.5 Pauschalierung der Lohnsteuer	365
18.5.1 Geringfügige Beschäftigungen	365
18.5.1.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung.....	365
18.5.1.2 Kurzfristige Beschäftigung	366
18.5.2 Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers.....	367
18.5.2.1 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit dem Pkw.....	367
18.5.2.2 Fahrtkostenzuschüsse für Fahrten mit öffentlichen Verkehrsmitteln	367
18.6 Veranlagung von Arbeitnehmern.....	368
18.6.1 Veranlagung von Amts wegen.....	368
18.6.2 Veranlagung auf Antrag	369
18.7 Erfolgskontrolle.....	370
Prüfungsfälle Einkommensteuer	372

B. Körperschaftsteuer

1 Einführung in die Körperschaftsteuer	381
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	381
1.2 Stellung im Steuersystem	382
1.3 Steueraufkommen.....	382
1.4 Rechtsgrundlagen.....	382
1.5 Erfolgskontrolle.....	383

XIV Inhaltsverzeichnis

2 Körperschaftsteuerpflicht	384
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	384
2.1.1 Juristische Personen.....	384
2.1.2 Inland	385
2.1.3 Geschäftsleitung	385
2.1.4 Sitz	385
2.2 Beschränkte Steuerpflicht	385
2.3 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	386
3 Steuerbefreiungen	388
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	388
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen.....	388
3.3 Erfolgskontrolle.....	389
4 Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	390
4.1 Grundlagen der Besteuerung	390
4.2 Ermittlung des Einkommens.....	390
4.2.1 Korrekturen nach einkommensteuerlichen Vorschriften.....	391
4.2.2 Korrekturen nach körperschaftsteuerlichen Vorschriften.....	392
4.2.2.1 Steuerfreie Einnahmen.....	392
4.2.2.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	393
4.2.2.3 Verdeckte Einlagen.....	394
4.2.2.4 Steuerfreie Investitionszulagen	394
4.2.2.5 Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge)	395
4.2.2.6 Nichtabziehbare Aufwendungen.....	396
4.2.3 Verlustabzug	398
4.2.4 Freibeträge	399
4.3 Erfolgskontrolle.....	400
5 Körperschaftsteuertarif	401
5.1 Steuerbelastung der Kapitalgesellschaft.....	401
5.2 Besondere Regelung zur Kapitalertragsteuer	402
5.3 Erfolgskontrolle.....	403
Prüfungsfälle Körperschaftsteuer	404

C. Gewerbesteuer

1 Einführung in die Gewerbesteuer	407
1.1 Geschichtliche Entwicklung.....	407
1.2 Stellung im Steuersystem	407
1.3 Steueraufkommen.....	407
1.4 Rechtsgrundlagen.....	408
1.5 Verwaltung.....	408
1.6 Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer	408
1.7 Erfolgskontrolle.....	409

2 Steuerpflicht und Steuerbefreiungen	410
2.1 Steuergegenstand	410
2.2 Arten und Formen des Gewerbebetriebs.....	411
2.2.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung.....	412
2.2.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform.....	412
2.2.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs.....	413
2.3 Beginn der Steuerpflicht.....	413
2.3.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften.....	413
2.3.2 Kapitalgesellschaften.....	413
2.3.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine.....	414
2.4 Erlöschen der Steuerpflicht	414
2.4.1 Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften.....	414
2.4.2 Kapitalgesellschaften.....	414
2.4.3 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts und nichtrechtsfähige Vereine.....	414
2.5 Steuerbefreiungen.....	415
2.6 Erfolgskontrolle	416
3 Steuermessbetrag	417
3.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	418
3.2 Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	419
3.2.1 Entgelte für Schulden.....	419
3.2.2 Renten und dauernde Lasten.....	420
3.2.3 Gewinnanteile des (echten) stillen Gesellschafters	420
3.2.4 Miet- und Pachtaufwendungen beweglicher WG des AV	421
3.2.5 Miet- und Pachtaufwendungen unbeweglicher WG des AV	421
3.2.6 Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten	421
3.2.7 Anteile am Verlust einer Personengesellschaft	423
3.2.8 Zuwendungen (Spenden) bei Körperschaften	423
3.3 Kürzungen nach § 9 GewStG.....	424
3.3.1 Kürzung für den Grundbesitz.....	424
3.3.2 Gewinnanteile an Personengesellschaften.....	425
3.3.3 Zuwendungen (Spenden) bei allen Gewerbebetrieben.....	425
3.4 Maßgebender Gewerbeertrag	426
3.5 Gewerbeverlust.....	426
3.6 Steuermesszahl und Steuermessbetrag.....	427
3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle.....	430
4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	435
4.1 Festsetzung der Gewerbesteuer	435
4.2 Erhebung der Gewerbesteuer	436
4.2.1 Zuständigkeit der Finanzämter	436
4.2.2 Zuständigkeit der Gemeinden.....	436
4.2.3 Steuerschuldner	437
4.2.4 Vorauszahlungen.....	437
4.3 Erfolgskontrolle.....	438

5 Zerlegung	439
5.1 Betriebsstätte	439
5.2 Zerlegungsmaßstab	439
5.3 Zerlegungsbescheid	440
5.4 Erfolgskontrolle	440
6 Gewerbesteuerrückstellung	441
6.1 Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung	441
6.2 Erfolgskontrolle	443
Prüfungsfälle Gewerbesteuer	444

D. Bewertungsgesetz

1 Einführung in das Bewertungsgesetz	446
1.1 Einordnung und Abgrenzung zu anderen Gesetzen	446
1.2 Gliederung des Bewertungsgesetzes	447
1.2.1 Allgemeine Bewertungsvorschriften	447
1.2.2 Besondere Bewertungsvorschriften	447
1.2.3 Schlussbestimmungen	447
1.3 Erfolgskontrolle	447
2 Wirtschaftliche Einheit	448
2.1 Wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand	448
2.1.1 Wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	448
2.1.2 Wirtschaftliche Einheit des Grundvermögens	449
2.1.3 Wirtschaftliche Einheit des Betriebsvermögens	451
2.2 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	451
3 Bewertungsmaßstäbe	453
4 Begriff und Bedeutung des Einheitswerts	454
4.1 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Grundsteuer	454
4.1.1 Einheitswert für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	454
4.1.2 Einheitswert für Grundstücke	455
4.1.2.1 Unbebaute Grundstücke	455
4.1.2.2 Bebaute Grundstücke	456
4.1.3 Einheitswert für Betriebsgrundstücke	458
4.2 Wert des Betriebsvermögens	459
4.3 Erfolgskontrolle	459
5 Feststellungsarten	461
5.1 Hauptfeststellung	461
5.2 Fortschreibungen	461
5.2.1 Wertfortschreibung	461
5.2.2 Artfortschreibung	462
5.2.3 Zurechnungsfortschreibung	462
5.3 Nachfeststellung	462
5.4 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	463

6 Bedarfsbewertung des Grundvermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	465
6.1 Allgemeines	465
6.2 Bewertung des Grundvermögens	465
6.2.1 Bewertung unbebauter Grundstücke.....	465
6.2.2 Bewertung bebauter Grundstücke	466
6.3 Erfolgskontrolle.....	470
 E. Erbschaftsteuer	
1 Einführung	471
1.1 Entwicklung der Erbschaftsteuer	471
1.2 Fiskalische Bedeutung.....	471
1.3 Gegenstand.....	471
1.4 Erfolgskontrolle.....	471
2 Steuerpflicht	472
2.1 Steuerpflichtige Vorgänge.....	472
2.1.1 Überblick.....	472
2.1.2 Erwerb von Todes wegen	472
2.1.3 Schenkung unter Lebenden.....	473
2.1.4 Zweckzuwendungen	473
2.2 Persönliche Steuerpflicht.....	474
2.3 Erfolgskontrolle	476
3 Bereicherung des Erwerbers	476
3.1 Überblick	476
3.2 Steuerwert des Nachlasses	477
3.2.1 Überblick.....	477
3.2.2 Steuerklassen	477
3.2.3 Sachliche Steuerbefreiungen	478
3.2.3.1 Überblick.....	478
3.2.3.2 Steuerbefreiungen gem. § 13 ErbStG.....	478
3.2.3.3 Steuervergünstigungen für Produktivvermögen.....	479
3.3 Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten	481
3.3.1 Überblick	481
3.3.2 Erblässerverbindlichkeiten	481
3.3.3 Erbfallverbindlichkeiten.....	482
3.3.4 Erbfallkosten.....	482
3.3.5 Nicht abzugsfähige Verbindlichkeiten.....	483
3.4 Erfolgskontrolle	483
4 Steuerberechnung	484
4.1 Steuerpflichtiger Erwerb.....	484
4.1.1 Überblick.....	484
4.1.2 Berücksichtigung früherer Erwerbe (Vorerwerb)	484
4.1.3 Persönlicher Freibetrag gem. § 16 ErbStG.....	485
4.1.4 Besonderer Versorgungsfreibetrag	486
4.1.5 Zusammenfassung	487

4.2 Abrundung	487
4.3 Steuersätze	488
4.4 Erfolgskontrolle	489
5 Steuerfestsetzung und Erhebung	490
5.1 Steuerschuldner	490
5.2 Steuerstundung gem. § 28 ErbStG bei Betriebsvermögen	490
5.3 Anzeige des Erwerbs	490
5.4 Steuererklärung	491
5.5 Erfolgskontrolle	491