

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

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 Vermögens- gegenständen	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 Degressive 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 Degressive 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 Versorgungsfreibetrag	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

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

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 Pacht aufwendungen beweglicher WG des AV	421
3.2.5 Miet- und Pacht aufwendungen 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 Erblasserverbindlichkeiten	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