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.....	18
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 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
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 Bewertungsmaßige 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	83
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
9.2.4.3 Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubau nach § 7b EStG...	86
9.2.5 Absetzungen für Abnutzung bei beweglichen Anlagegütern	91
9.2.5.1 Lineare AfA bei beweglichen Anlagegütern.....	91
9.2.5.2 Degressive AfA bei beweglichen Anlagegütern.....	92
9.2.6 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter und Bildung eines Sammelpostens	94
9.2.6.1 Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis 250 Euro.....	95
9.2.6.2 Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 250 Euro bis 800 Euro (1. Alternative).....	95
9.2.6.3 Anschaffungs- oder Herstellungskosten über 250 Euro bis 1.000 Euro (2. Alternative)	95
9.2.6.4 Sofortabschreibung digitaler Wirtschaftsgüter.....	96
9.2.7 Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen nach § 7g EStG ...	97
9.2.7.1 Investitionsabzugsbeträge	97
9.2.7.2 Sonderabschreibungen	100
9.2.8 Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	102
9.2.9 Bewertung des Umlaufvermögens	103
9.2.10 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
9.5.2 Erfolgskontrolle.....	110
Zusammenfassende Erfolgskontrolle zum 1. bis 9. Kapitel	117

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	164
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.....	229
11.4.4.1	Zusammenfassung.....	229
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
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 Pflegerpersonen (§ 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	Lohnsteuerermäßigungsverfahren.....	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)	376
18.5.2	Fahrtkostenzuschüsse des Arbeitgebers.....	377
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 Nicht abzehbare Aufwendungen und nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	403
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
3.2.4 Miet- und Pacht aufwendungen beweglicher WG des AV	433
3.2.5 Miet- und Pacht aufwendungen 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
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 Aktuelle Rechtsänderungen - Übersicht	504
Stichwortverzeichnis	509
Die Bornhofen-Edition	517
Das Konzept	517
Der Veröffentlichungsrhythmus	517
Die Autoren und das Team	517