

Inhaltsübersicht

Abbildungs- und Tabellenverzeichnis.....	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis	XLI
1 Das deutsche Steuersystem.....	1
1.1 Begriff der Steuer	5
1.2 Stellung der Steuer im System öffentlich-rechtlicher Lasten.....	6
1.3 Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung	9
1.4 Tatbestandsmäßigkeit der Steuererhebung.....	11
1.5 Einteilung der Steuern	12
1.6 Die Steuerhoheit.....	15
1.7 Bedeutung der Steuern.....	21
1.8 Die steuerberatenden Berufe	22
2 Einkommensteuer	25
2.1 Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem.....	26
2.2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	33

2.3	Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	60
2.4	Die einzelnen Einkunftsarten.....	88
2.4.1	Gewinneinkunftsarten.....	91
2.4.1.1	Gewinnermittlung.....	98
2.4.1.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	376
2.4.1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	382
2.4.1.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	410
2.4.2	Überschusseinkunftsarten.....	414
2.4.2.1	Einnahmen.....	418
2.4.2.2	Werbungskosten	421
2.4.2.3	Pauschbeträge für Werbungskosten	424
2.4.2.4	Zeitraum der Vereinnahmung und Verausgabung	426
2.4.2.5	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	429
2.4.2.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	436
2.4.2.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	464
2.4.2.8	Sonstige Einkünfte.....	517
2.4.3	Gemeinsame Vorschriften	536
2.4.4	Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung	542
2.5	Abzüge von der Summe der Einkünfte.....	556
2.5.1	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG).....	561
2.5.2	Sonderausgaben (§§ 10 - 10b EStG).....	563
2.5.3	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 - 33c EStG)	591
2.5.4	Familienleistungsausgleich.....	615
2.6	Sonderprobleme.....	625
2.6.1	Verlustverrechnung	626
2.6.2	Behandlung wiederkehrender Leistungen.....	662
2.6.3	Altersvorsorge in der Bundesrepublik Deutschland	691

3 Körperschaftsteuer	759
3.1 Stellung der Körperschaftsteuer im Steuersystem.....	761
3.2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	764
3.3 Festsetzung und Erhebung der Körperschaftsteuer	793
3.4 Einkommensermittlung.....	800
3.5 Einkommensverwendung von Körperschaften	824
3.5.1 Problematik und historischer Überblick	824
3.5.2 Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren	828
3.5.3 Halbeinkünfteverfahren	852
3.5.4 Übergangsregelungen	882
3.5.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	895
3.6 Liquidation und Verlegung ins Ausland.....	924
3.7 Sonderprobleme.....	937
3.7.1 Behandlung von Verlusten	937
3.7.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	945
4 Gewerbesteuer	957
4.1 Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem.....	958
4.2 Reformbestrebungen	959
4.3 Persönliche und sachliche Steuerpflicht	964
4.4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	981

4.5	Ermittlung des Gewerbeertrags	996
4.5.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	996
4.5.2	Hinzurechnungen und Kürzungen	1002
4.6	Sonderprobleme.....	1039
4.6.1	Gewerbeverluste	1039
4.6.2	Gewerbesteuerliche Organschaft.....	1048
Literaturverzeichnis		1055
Urteilsverzeichnis.....		1097
Sachverzeichnis		1119

Inhaltsverzeichnis

Abbildungs- und Tabellenverzeichnis.....	XXXVII
Abkürzungsverzeichnis	XLI
1 Das deutsche Steuersystem.....	1
1.1 Begriff der Steuer	5
1.2 Stellung der Steuer im System öffentlich-rechtlicher Lasten.....	6
1.3 Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung	9
1.4 Tatbestandsmäßigkeit der Steuererhebung.....	11
1.5 Einteilung der Steuern	12
1.5.1 Einwirkung der Steuern auf die Vermögensphäre.....	12
1.5.2 Überwälzbarkeit von Steuern	13
1.5.3 Personen- und Objektsteuern.....	14
1.5.4 Besteuerungsbasis	14
1.5.5 Weitere Klassifikationen	15
1.6 Die Steuerhoheit.....	15
1.6.1 Gesetzgebungshoheit.....	16
1.6.2 Ertragshoheit	17
1.6.3 Verwaltungshoheit.....	20
1.7 Bedeutung der Steuern.....	21

1.8	Die steuerberatenden Berufe	22
2	Einkommensteuer	25
2.1	Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem.....	26
2.1.1	Abgrenzung der Einkommensteuer zu anderen Steuern vom Einkommen	27
2.1.2	Rechtliche Grundlagen der Besteuerung	28
2.1.3	Wirtschafts- und sozialpolitische Funktion der Einkommensteuer	31
2.2	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	33
2.2.1	Persönliche Steuerpflicht.....	34
2.2.1.1	Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht.....	36
2.2.1.2	Wohnsitz.....	41
2.2.1.3	Gewöhnlicher Aufenthalt.....	42
2.2.2	Sachliche Steuerpflicht.....	43
2.2.2.1	Einkommensteuerlicher Einkommensbegriff	43
2.2.2.2	Einkunftsarten	44
2.2.2.3	Nicht steuerbare Zuflüsse	46
2.2.2.4	Steuerfreie Einnahmen	48
2.2.2.5	Nicht abzugsfähige Ausgaben	50
2.2.2.6	Zurechnung von Einkünften	54
2.2.2.7	Ermittlung der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage	57
2.2.2.8	Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	58
2.3	Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer	60
2.3.1	Zeitliche Erfassung der Einkünfte	61
2.3.2	Veranlagung zur Einkommensteuer.....	65
2.3.3	Steuertarif.....	68
2.3.3.1	Grundtarif.....	68

2.3.3.2	Splittingtarif.....	70
2.3.3.3	Progressionsvorbehalt.....	73
2.3.3.4	Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte	77
2.3.3.5	Weitere Tarifermäßigungen.....	83
2.3.4	Erhebungsformen der Einkommensteuer.....	83
2.3.4.1	Vorauszahlungen	84
2.3.4.2	Abzugsteuern	85
2.3.4.2.1	Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer.....	86
2.3.4.2.2	Abzugsteuer für beschränkt Steuerpflichtige	86
2.3.4.3	Anrechenbare Körperschaftsteuer.....	86
2.3.4.4	Abschlusszahlung	87
2.4	Die einzelnen Einkunftsarten.....	88
2.4.1	Gewinneinkunftsarten.....	91
2.4.1.1	Gewinnermittlung.....	98
2.4.1.1.1	Begriff des Wirtschaftsguts	98
2.4.1.1.2	Gewinnermittlungsmethoden.....	100
2.4.1.1.2.1	Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungs- methoden	100
2.4.1.1.2.2	Kaufmannseigenschaft.....	104
2.4.1.1.2.3	Betriebsvermögensvergleich.....	110
2.4.1.1.2.3.1	Gewinnbegriff.....	111
2.4.1.1.2.3.2	Steuerliche Gewinnermittlung	114
2.4.1.1.2.3.2.1	Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	115
2.4.1.1.2.3.2.1.1	Zwingende handelsrechtliche Vorschrift.....	115
2.4.1.1.2.3.2.1.2	Handelsrechtliches Wahlrecht	120
2.4.1.1.2.3.2.2	Ansatzvorschriften.....	123
2.4.1.1.2.3.2.2.1	Bilanzierungsfähigkeit.....	124
2.4.1.1.2.3.2.2.2	Persönliche Zuordnung von Wirtschaftsgütern.....	132

2.4.1.1.2.3.2.2.3 Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen.....	134
2.4.1.1.2.3.2.3 Bewertungsvorschriften	138
2.4.1.1.2.3.2.3.1 Bewertungsmaßstäbe	138
2.4.1.1.2.3.2.3.1.1 Anschaffungskosten (§ 255 Abs. 1 HGB, R 32a EStR)	139
2.4.1.1.2.3.2.3.1.2 Herstellungskosten (§ 255 Abs. 2, Abs. 3 HGB, R 33 EStR).....	141
2.4.1.1.2.3.2.3.1.3 Teilwert (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 3 EStG, § 10 BewG)	144
2.4.1.1.2.3.2.3.1.4 Gemeiner Wert (§ 9 BewG).....	146
2.4.1.1.2.3.2.3.1.5 Fiktive Anschaffungskosten (§ 6 Abs. 3 EStG, § 11d EStDV)	147
2.4.1.1.2.3.2.3.2 Bewertung von Wirtschaftsgütern des Anlage- und Umlaufvermögens, Verbindlichkeiten und Rück- stellungen.....	147
2.4.1.1.2.3.2.3.2.1 Anlagevermögen.....	148
2.4.1.1.2.3.2.3.2.2 Umlaufvermögen	153
2.4.1.1.2.3.2.3.2.3 Verbindlichkeiten	155
2.4.1.1.2.3.2.3.2.4 Rückstellungen	158
2.4.1.1.2.3.2.3.3 Abschreibungen	160
2.4.1.1.2.3.2.3.3.1 Lineare AfA nach § 7 Abs. 1 EStG.....	161
2.4.1.1.2.3.2.3.3.2 Degressive AfA nach § 7 Abs. 2 EStG	164
2.4.1.1.2.3.2.3.3.3 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG	167
2.4.1.1.2.3.2.4 Einlagen und Entnahmen	168
2.4.1.1.2.4 Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	172
2.4.1.1.2.4.1 Gewinnbegriff.....	173
2.4.1.1.2.4.2 Unterschiede zum Betriebsvermögens- vergleich	174
2.4.1.1.2.4.3 Steuerliche Erfassung des laufenden Gewinns.....	177

2.4.1.1.2.4.3.1	Einlagen und Entnahmen	179
2.4.1.1.2.4.3.2	Durchlaufende Posten.....	181
2.4.1.1.2.4.3.3	Erwerb von Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens.....	182
2.4.1.1.2.4.3.4	Erwerb von abnutzbaren Wirtschafts- gütern des Anlagevermögens.....	182
2.4.1.1.2.4.3.5	Erwerb von nicht abnutzbaren Wirt- schaftsgütern des Anlagevermögens	185
2.4.1.1.2.4.3.6	Tausch von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	185
2.4.1.1.2.4.3.7	Darlehensvergabe	187
2.4.1.1.2.4.3.8	Nichtabzugsfähige Ausgaben und steuerfreie Einnahmen	188
2.4.1.1.2.4.3.9	Rentenzahlungen	189
2.4.1.1.2.4.3.10	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	192
2.4.1.1.2.4.3.11	Besonderheiten bei der Umsatzsteuer	193
2.4.1.1.2.5	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	195
2.4.1.1.2.5.1	Notwendigkeit der Gewinnkorrektur	195
2.4.1.1.2.5.2	Übergang von der Einnahmen-Überschuss- Rechnung zum Betriebsvermögensvergleich...	196
2.4.1.1.2.5.2.1	Praktische Bedeutung und Gründe des Übergangs.....	196
2.4.1.1.2.5.2.2	Erstellung der Eröffnungsbilanz	198
2.4.1.1.2.5.2.3	Korrektur des Gewinns	198
2.4.1.1.2.5.3	Übergang vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung	209
2.4.1.1.2.5.3.1	Praktische Bedeutung und Gründe des Übergangs.....	210
2.4.1.1.2.5.3.2	Erstellen der Schlussbilanz	211
2.4.1.1.2.5.3.3	Korrektur des Gewinns	212
2.4.1.1.2.6	Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen.....	218
2.4.1.1.3	Betriebsgründung, -umwandlung und -liquidation	222
2.4.1.1.3.1	Betriebsgründung.....	223

2.4.1.1.3.1.1	Gründung durch Kauf einzelner Wirtschaftsgüter.....	223
2.4.1.1.3.1.2	Gründung durch Einlage einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Privatvermögen.....	224
2.4.1.1.3.1.3	Gründung durch Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem anderen Betriebsvermögen.....	224
2.4.1.1.3.1.4	Gründung durch Kauf eines Betriebs.....	224
2.4.1.1.3.2	Umwandlungen.....	226
2.4.1.1.3.3	Liquidation	227
2.4.1.1.3.3.1	Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	227
2.4.1.1.3.3.1.1	Betriebsveräußerung	230
2.4.1.1.3.3.1.2	Betriebsaufgabe	233
2.4.1.1.3.3.1.3	Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn.....	235
2.4.1.1.3.3.2	Unentgeltliche und teilentgeltliche Übertragung.....	239
2.4.1.1.4	Besonderheiten der Gewinnermittlung bei Personengesellschaften	241
2.4.1.1.4.1	Laufende Gewinnermittlung.....	241
2.4.1.1.4.1.1	Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung.....	243
2.4.1.1.4.1.2	Sondervergütungen.....	244
2.4.1.1.4.1.3	Betriebsvermögen bei Personengesellschaften.....	248
2.4.1.1.4.1.3.1	Gesamthandsvermögen.....	249
2.4.1.1.4.1.3.2	Sonderbetriebsvermögen	250
2.4.1.1.4.1.3.2.1	Notwendiges Sonderbetriebsvermögen	254
2.4.1.1.4.1.3.2.2	Gewillkürtes Sonderbetriebsvermögen	255
2.4.1.1.4.1.4	Erfassung von Sonderbetriebsvermögen und Sonderbetriebseinnahmen- bzw. -ausgaben	256
2.4.1.1.4.1.4.1	Entgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern.....	257

2.4.1.1.4.1.4.2	Behandlung von Sondervergütungen für geleistete Dienste in der Gesellschaft	260
2.4.1.1.4.1.4.3	Auflösung von Sonderbetriebsvermögen ...	262
2.4.1.1.4.1.4.3.1	Veräußerung von Wirtschaftsgütern des Sonderbetriebsvermögens.....	263
2.4.1.1.4.1.4.3.2	Veräußerung des Mitunternehmer-anteils.....	264
2.4.1.1.4.1.4.3.3	Einbringung des Mitunternehmer-anteils in eine Kapitalgesellschaft oder eine Personengesellschaft	265
2.4.1.1.4.1.5	Ergänzungsbilanzen.....	267
2.4.1.1.4.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern.....	270
2.4.1.1.4.2.1	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Betriebsvermögen	273
2.4.1.1.4.2.1.1	Übertragung zwischen verschiedenen Betriebsvermögen eines Steuer-pflichtigen.....	273
2.4.1.1.4.2.1.2	Übertragung in das bzw. aus dem Gesamthandsvermögen sowie Über-tragung zwischen Sonderbetriebsver-mögen verschiedener Mitunternehmer derselben Mitunternehmerschaft.....	275
2.4.1.1.4.2.1.2.1	Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern.....	275
2.4.1.1.4.2.1.2.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Entgelt	278
2.4.1.1.4.2.1.2.3	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung bzw. Minderung von Gesellschaftsrechten	281
2.4.1.1.4.2.1.2.4	Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Gewährung bzw. Minderung von Gesellschaftsrechten und sonstiges Entgelt	282
2.4.1.1.4.2.1.2.5	Missbrauchsverhinderungs-vorschriften	283

2.4.1.1.4.2.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen	287
2.4.1.1.4.2.2.1	Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen eines Gesellschafters in das Betriebsvermögen einer Personengesellschaft.....	287
2.4.1.1.4.2.2.1.1	Entgeltliche Übertragung.....	288
2.4.1.1.4.2.2.1.2	Unentgeltliche Übertragung.....	289
2.4.1.1.4.2.2.1.3	Übertragung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten	291
2.4.1.1.4.2.2.2	Übertragung von Wirtschaftsgütern in das Privatvermögen eines Mitunternehmers.....	293
2.4.1.1.4.2.2.2.1	Entgeltliche Übertragung.....	293
2.4.1.1.4.2.2.2.2	Unentgeltliche Übertragung.....	294
2.4.1.1.4.2.2.2.3	Übertragung gegen Minderung von Gesellschaftsrechten	296
2.4.1.1.4.3	Gründung einer Personengesellschaft.....	298
2.4.1.1.4.3.1	Begründung	298
2.4.1.1.4.3.2	Sachgründung	298
2.4.1.1.4.3.2.1	Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen	299
2.4.1.1.4.3.2.2	Einbringung von Wirtschaftsgütern aus einem anderen Betriebsvermögen	299
2.4.1.1.4.3.2.3	Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	302
2.4.1.1.4.3.2.3.1	Ertragsteuerliche Konsequenzen bei Teilwert-Ansatz	303
2.4.1.1.4.3.2.3.2	Ertragsteuerliche Konsequenzen bei Buchwert-Ansatz	306
2.4.1.1.4.3.2.3.3	Ertragsteuerliche Konsequenzen bei Zwischenwert-Ansatz	309
2.4.1.1.4.3.3	Schenkungsgründungen	310
2.4.1.1.4.3.3.1	Steuerliche Anerkennung der Gründung einer Familienpersonengesellschaft	311

2.4.1.1.4.3.3.2	Angemessene Gewinnverteilung	313
2.4.1.1.4.4	Änderungen der personellen Zusammensetzung einer Personengesellschaft.....	316
2.4.1.1.4.4.1	Aufnahme eines neuen Gesellschafters.....	316
2.4.1.1.4.4.2	Gesellschafterwechsel.....	318
2.4.1.1.4.4.3	Ausscheiden eines Gesellschafters	321
2.4.1.1.4.4.4	Besonderheiten	325
2.4.1.1.4.5	Umwandlungen.....	327
2.4.1.1.4.6	Liquidation einer Personengesellschaft	328
2.4.1.1.4.6.1	Veräußerung des Betriebs oder der Wirtschaftsgüter des Betriebs einer Personengesellschaft	330
2.4.1.1.4.6.2	Auseinandersetzung durch Ausscheiden von Gesellschaftern	332
2.4.1.1.4.6.2.1	Unentgeltliches Ausscheiden	332
2.4.1.1.4.6.2.2	Barabfindung	332
2.4.1.1.4.6.2.3	Sachwertabfindung	333
2.4.1.1.4.6.2.3.1	Überführung in das Privatvermögen....	333
2.4.1.1.4.6.2.3.2	Überführung in ein Betriebsvermögen	336
2.4.1.1.4.6.3	Auseinandersetzung durch Realteilung.....	337
2.4.1.1.4.6.3.1	Begriff der Realteilung	337
2.4.1.1.4.6.3.2	Steuerliche Behandlung	338
2.4.1.1.4.6.3.2.1	Grundsatz der Buchwertfortführung	338
2.4.1.1.4.6.3.2.2	Realteilung und Spitzenausgleich.....	340
2.4.1.1.4.6.3.2.3	Steuerbelastungsdivergenzen.....	346
2.4.1.1.4.6.3.2.3.1	Teilweise Aufdeckung stiller Reserven	348
2.4.1.1.4.6.3.2.3.2	Bildung von Ausgleichsposten	349
2.4.1.1.4.6.3.2.3.3	Ausgleichszahlungen	353
2.4.1.1.4.6.4	Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft	356
2.4.1.1.5	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	357

2.4.1.1.5.1	Schuldzinsen.....	358
2.4.1.1.5.2	Geschenke	363
2.4.1.1.5.3	Bewirtungskosten	363
2.4.1.1.5.4	Gästehäuser	364
2.4.1.1.5.5	Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segeljachten oder Motorjachten oder ähnliche Zwecke	366
2.4.1.1.5.6	Verpflegungsmehraufwendungen.....	366
2.4.1.1.5.7	Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten....	367
2.4.1.1.5.7.1	Keine Benutzung eines Kraftfahrzeugs.....	368
2.4.1.1.5.7.2	Benutzung eines Kraftfahrzeugs	369
2.4.1.1.5.8	Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung	372
2.4.1.1.5.9	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer.....	373
2.4.1.1.5.10	Sonstige unangemessene Aufwendungen	373
2.4.1.1.5.11	Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder	374
2.4.1.1.5.12	Zinsen auf hinterzogene Steuern.....	375
2.4.1.1.5.13	Bestechungs- und Schmiergelder.....	375
2.4.1.1.5.14	Parteispenden.....	375
2.4.1.1.5.15	Aufzeichnungspflicht.....	376
2.4.1.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	376
2.4.1.2.1	Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	378
2.4.1.2.2	Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG	379
2.4.1.2.3	Tarifermäßigung nach § 34e EStG	380
2.4.1.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	382
2.4.1.3.1	Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen	383
2.4.1.3.2	Gewinnanteile aus gewerblichen Mitunternehmerschaften.....	386
2.4.1.3.3	Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA	388
2.4.1.3.4	Abfarbe- und Geprägetheorie	389

2.4.1.3.5	Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG).....	390
2.4.1.3.5.1	Besteuerung des Veräußerungsgewinns.....	393
2.4.1.3.5.2	Freibetrag nach § 17 Abs. 3 EStG	396
2.4.1.3.5.3	Berücksichtigung von Veräußerungsverlusten	398
2.4.1.3.5.4	Auflösung, Kapitalherabsetzung und Aus- schüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto	400
2.4.1.3.6	Tarifbegrenzung / Steuerermäßigung für Einkünfte aus Gewerbebetrieb	402
2.4.1.3.6.1	Tarifbegrenzung nach § 32c EStG.....	402
2.4.1.3.6.2	Steuerermäßigung nach § 35 EStG	404
2.4.1.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	410
2.4.1.4.1	Freiberufliche Tätigkeiten	411
2.4.1.4.2	Einnehmer einer staatlichen Lotterie	413
2.4.1.4.3	Sonstige selbständige Arbeit.....	413
2.4.1.4.4	Abgrenzung zum Gewerbebetrieb	414
2.4.2	Überschusseinkunftsarten	414
2.4.2.1	Einnahmen.....	418
2.4.2.2	Werbungskosten	421
2.4.2.3	Pauschbeträge für Werbungskosten.....	424
2.4.2.4	Zeitraum der Vereinnahmung und Verausgabung	426
2.4.2.5	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	429
2.4.2.5.1	Arbeitnehmer	429
2.4.2.5.2	Einnahmen.....	429
2.4.2.5.3	Werbungskosten	432
2.4.2.5.4	Versorgungsfreibetrag	434
2.4.2.5.5	Lohnsteuer	435
2.4.2.6	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	436
2.4.2.6.1	Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen nach § 20 Abs. 1 Nrn. 1, 2 EStG	437
2.4.2.6.2	Einnahmen des typischen stillen Gesellschafters und Einnahmen aus partiarischen Darlehen.....	443

2.4.2.6.3	Zinsen aus Hypotheken, Grundschulden und Renten aus Rentenschulden	444
2.4.2.6.4	Zinsen aus Sparanteilen bei Lebensversicherungen.....	445
2.4.2.6.5	Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen	446
2.4.2.6.6	Diskonterträge von Wechseln	447
2.4.2.6.7	Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen nach § 20 Abs. 1 Nrn. 9, 10 EStG	447
2.4.2.6.8	Veräußerung von Zinsscheinen	448
2.4.2.6.9	Kapitalertragsteuer.....	450
2.4.2.6.10	Werbungskosten	456
2.4.2.6.11	Werbungskosten-Pauschbetrag und Sparer-Freibetrag.....	459
2.4.2.7	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	464
2.4.2.7.1	Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	466
2.4.2.7.2	Dingliche und obligatorische Nutzungsrechte an Grundstücken.....	471
2.4.2.7.3	Abgrenzung zur Liebhaberei	476
2.4.2.7.4	Abgrenzung zu gewerblichen Einkünften.....	478
2.4.2.7.5	Einnahmen.....	482
2.4.2.7.6	Werbungskosten	484
2.4.2.7.7	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand	488
2.4.2.7.8	Abschreibungen.....	492
2.4.2.7.9	Förderung des vermieteten Wohneigentums.....	498
2.4.2.7.10	Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums.....	502
2.4.2.8	Sonstige Einkünfte.....	517
2.4.2.8.1	Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen	518
2.4.2.8.2	Einkünfte aus Unterhaltsleistungen im Rahmen des Wahl-RealSplittings	520
2.4.2.8.3	Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften	522
2.4.2.8.3.1	Private Veräußerungsgeschäfte.....	523
2.4.2.8.3.2	Anschaffung bzw. Herstellung	526

2.4.2.8.3.3	Veräußerung	528
2.4.2.8.3.4	Freigrenze und Verlustausgleich	532
2.4.2.8.4	Einkünfte aus sonstigen Leistungen.....	533
2.4.2.8.5	Abgeordnetenbezüge	534
2.4.2.8.6	Werbungskosten-Pauschbetrag.....	535
2.4.3	Gemeinsame Vorschriften	536
2.4.3.1	Entschädigungen (§ 24 Nr. 1 EStG)	537
2.4.3.2	Nachträgliche Einkünfte (§ 24 Nr. 2 EStG).....	539
2.4.3.3	Nutzungsvergütungen (§ 24 Nr. 3 EStG).....	541
2.4.4	Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung	542
2.4.4.1	Betriebsaufspaltung	543
2.4.4.1.1	Formen der Betriebsaufspaltung	545
2.4.4.1.2	Tatbestandsvoraussetzungen.....	546
2.4.4.1.3	Rechtsfolgen	550
2.4.4.1.4	Beginn und Ende der Betriebsaufspaltung.....	551
2.4.4.2	Betriebsverpachtung	553
2.4.4.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen.....	553
2.4.4.2.2	Rechtsfolgen	555
2.4.4.2.3	Abgrenzung zur Betriebsaufspaltung.....	556
2.5	Abzüge von der Summe der Einkünfte.....	556
2.5.1	Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG).....	561
2.5.2	Sonderausgaben (§§ 10 - 10b EStG).....	563
2.5.2.1	Vorsorgeaufwendungen.....	567
2.5.2.1.1	Umfang der Vorsorgeaufwendungen	568
2.5.2.1.2	Höchstbetrag.....	570
2.5.2.1.3	Vorsorgepauschale.....	572
2.5.2.2	Weitere Sonderausgaben	576
2.5.2.2.1	Unterhaltsleistungen	576
2.5.2.2.2	Renten und dauernde Lasten.....	577
2.5.2.2.3	Kirchensteuer.....	578
2.5.2.2.4	Steuerberatungskosten	579

2.5.2.2.5	Ausbildungskosten.....	580
2.5.2.2.6	Aufwendungen für ein hauswirtschaftliches Beschäftigungsverhältnis.....	582
2.5.2.2.7	Schulgeldzahlungen.....	582
2.5.2.2.8	Spenden	583
2.5.2.2.8.1	Spenden für mildtätige, kirchliche, religiöse etc. Zwecke	583
2.5.2.2.8.2	Zuwendungen anlässlich der Neugründung einer Stiftung	587
2.5.2.2.8.3	Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien.....	589
2.5.2.2.8.4	Sachspenden	590
2.5.2.2.9	Sonderausgaben-Pauschbetrag.....	591
2.5.3	Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 - 33c EStG).....	591
2.5.3.1	Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen	593
2.5.3.2	Typisierte außergewöhnliche Belastungen	599
2.5.3.2.1	Aufwendungen für den Unterhalt Dritter (§ 33a Abs. 1 EStG).....	601
2.5.3.2.2	Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG)	606
2.5.3.2.3	Aufwendungen für eine Hilfe im Haushalt (§ 33a Abs. 3 Satz 1 EStG).....	608
2.5.3.2.4	Aufwendungen für eine Heimunterbringung (§ 33a Abs. 3 Satz 2 EStG)	609
2.5.3.2.5	Pauschbetrag für Behinderte (§ 33b Abs. 1 - 3 EStG)	609
2.5.3.2.6	Hinterbliebenen-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 4 EStG)....	611
2.5.3.2.7	Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG)	612
2.5.3.2.8	Kinderbetreuungskosten (§ 33c EStG)	612
2.5.4	Familienleistungsausgleich.....	615
2.5.4.1	Kindbegriff.....	617
2.5.4.2	Kinderfreibetrag	619
2.5.4.3	Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag	620
2.5.4.4	Kindergeld	621

2.5.4.5	Verhältnis von Kindergeld zu den Freibeträgen für Kinder.....	623
2.5.4.6	Haushaltsfreibetrag.....	624
2.6	Sonderprobleme.....	625
2.6.1	Verlustverrechnung	626
2.6.1.1	Verlustausgleich	629
2.6.1.2	Verlustabzug.....	636
2.6.1.3	Negative ausländische Einkünfte.....	639
2.6.1.4	Verluste bei beschränkter Haftung nach § 15a EStG.....	640
2.6.1.4.1	Problematik	640
2.6.1.4.2	Ursprüngliche Rechtslage	642
2.6.1.4.3	Grundkonzeption des § 15a EStG.....	645
2.6.1.4.4	Negatives Kapitalkonto durch Entnahmen	648
2.6.1.4.5	Ausscheiden des Kommanditisten oder Liquidation der Gesellschaft	649
2.6.1.4.6	Anwendungsbereich des § 15a EStG.....	655
2.6.1.5	Verlustzuweisungsmodelle	657
2.6.2	Behandlung wiederkehrender Leistungen.....	662
2.6.2.1	Formen wiederkehrender Leistungen	663
2.6.2.1.1	Renten.....	666
2.6.2.1.2	Dauernde Lasten	670
2.6.2.1.3	Sonstige wiederkehrende Leistungen	671
2.6.2.2	Barwert, Tilgungsanteil, Ertragsanteil	672
2.6.2.3	Steuerliche Behandlung wiederkehrender Leistungen.....	676
2.6.2.3.1	Grundsatz.....	676
2.6.2.3.2	Einzelfälle.....	677
2.6.2.3.2.1	Zuwendungsleistungen	678
2.6.2.3.2.2	Wiederkehrende Leistungen im Zusammenhang mit einer entgeltlichen Vermögensübertragung	679
2.6.2.3.2.3	Versorgungsleistungen	686
2.6.3	Altersvorsorge in der Bundesrepublik Deutschland	691

2.6.3.1	Gesetzliche Rentenversicherung.....	694
2.6.3.1.1	Versicherte in der GRV	695
2.6.3.1.2	Beiträge zur GRV und deren Besteuerung.....	695
2.6.3.1.3	Besteuerung der Altersleistungen	697
2.6.3.2	Zusätzliche Altersvorsorge	697
2.6.3.2.1	Förderung der zusätzlichen Altersvorsorge durch Sonderausgabenabzug (§ 10a EStG) und Altersvor- sorgezulage (Abschnitt XI EStG)	698
2.6.3.2.1.1	Kreis der Begünstigten	698
2.6.3.2.1.2	Begünstigte Altersvorsorgebeiträge und -pro- dukte	701
2.6.3.2.1.3	Förderung durch Altersvorsorgezulage und Sonderausgabenabzug	705
2.6.3.2.1.3.1	Förderung durch Altersvorsorgezulage.....	705
2.6.3.2.1.3.2	Förderung durch Sonderausgabenabzug	713
2.6.3.2.1.3.3	Verhältnis zwischen den beiden Förder- möglichkeiten	715
2.6.3.2.1.4	Schädliche Verwendung von Alters- vorsorgevermögen	719
2.6.3.2.1.5	Verwendung des Altersvorsorgevermögens zur Anschaffung oder Herstellung von Wohneigen- tum.....	721
2.6.3.2.1.6	Besteuerung der Altersleistungen nach § 22 Nr. 5 EStG	724
2.6.3.2.2	Betriebliche Altersversorgung	728
2.6.3.2.2.1	Durchführungswege der betrieblichen Alters- versorgung	728
2.6.3.2.2.1.1	Direktversicherungen.....	730
2.6.3.2.2.1.2	Pensionskassen	731
2.6.3.2.2.1.3	Pensionsfonds	732
2.6.3.2.2.1.4	Unterstützungskassen	733
2.6.3.2.2.1.5	Direktzusagen	734
2.6.3.2.2.2	Steuerliche Behandlung der Altersvorsorge- beiträge	734

2.6.3.2.2.1	Steuerliche Behandlung der Altersvorsorge- beiträge beim Arbeitgeber	735
2.6.3.2.2.2	Steuerliche Behandlung der Altersvorsorge- beiträge beim Arbeitnehmer	738
2.6.3.2.2.2.1	Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 63 EStG.....	739
2.6.3.2.2.2.2	Pauschalbesteuerung nach § 40b EStG.....	740
2.6.3.2.2.2.3	Förderung nach § 10a bzw. Abschnitt XI EStG	744
2.6.3.2.2.3	Besteuerung der Erträge	746
2.6.3.2.2.4	Steuerliche Behandlung der Altersleistungen	747
2.6.3.2.2.4.1	Altersleistungen aus Direktzusagen und Unterstützungskassen	748
2.6.3.2.2.4.2	Altersleistungen aus Pensionskassen, Pensionsfonds und Direktversicherungen.....	749
2.6.3.2.2.5	Übertragung bestehender Versorgungsverpflich- tungen / -anwartschaften auf Pensionsfonds.....	752
2.6.3.2.2.5.1	Übertragung bestehender Versorgungsver- pflichtungen / -anwartschaften aus Direkt- zusagen oder Unterstützungskassen auf Pensionsfonds	752
2.6.3.2.2.5.1.1	Steuerliche Behandlung beim Arbeit- geber	752
2.6.3.2.2.5.1.2	Steuerliche Behandlung beim Arbeit- nehmer	754
2.6.3.2.2.5.2	Übertragung bestehender Versorgungs- anwartschaften aus Pensionskassen oder Direktversicherungen auf Pensionsfonds.....	756
2.6.3.2.3	Private Altersvorsorge	757
3	Körperschaftsteuer	759
3.1	Stellung der Körperschaftsteuer im Steuersystem.....	761
3.2	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	764
3.2.1	Persönliche Steuerpflicht.....	765

3.2.1.1	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	768
3.2.1.1.1	Kapitalgesellschaften.....	769
3.2.1.1.2	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften.....	769
3.2.1.1.3	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit.....	770
3.2.1.1.4	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts.....	770
3.2.1.1.5	Nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts.....	771
3.2.1.1.6	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts.....	772
3.2.1.1.7	Zusammenfassende Darstellung	775
3.2.1.2	Unbeschränkte Steuerpflicht ausländischer Kapital- gesellschaften	776
3.2.1.3	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	779
3.2.1.3.1	Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG	779
3.2.1.3.2	Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG	782
3.2.1.4	Steuerbefreiungen und partielle Körperschaft- steuerpflicht.....	784
3.2.1.5	Beginn der Steuerpflicht.....	787
3.2.1.6	Ende der Steuerpflicht	789
3.2.2	Sachliche Steuerpflicht.....	790
3.3	Festsetzung und Erhebung der Körperschaftsteuer	793
3.3.1	Zeitliche Erfassung der Einkünfte	793
3.3.2	Veranlagung zur Körperschaftsteuer	795
3.3.3	Steuersatz	797
3.3.4	Freibeträge und Tarifermäßigungen	799
3.4	Einkommensermittlung.....	800
3.4.1	Allgemeine Vorschriften	801
3.4.1.1	Abziehbare Aufwendungen	803
3.4.1.1.1	Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG) ...	803
3.4.1.1.2	Spendenabzug (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	804

3.4.1.2	Nichtabziehbare Aufwendungen.....	808
3.4.1.2.1	Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke (§ 10 Nr. 1 KStG).....	810
3.4.1.2.2	Nichtabziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG)	810
3.4.1.2.3	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG)	812
3.4.1.2.4	Hälften der Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	813
3.4.2	Besonderheiten bei buchführungspflichtigen Körperschaften	813
3.4.2.1	Steuerbilanzergebnis.....	815
3.4.2.2	Gesellschaftsrechtliche Einlagen	819
3.4.3	Besonderheiten bei nicht buchführungspflichtigen Körperschaften	820
3.4.3.1	Gewinne von Betrieben gewerblicher Art aus mittelbarer Beteiligung über juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG).....	821
3.4.3.2	Steuerfreiheit von Mitgliederbeiträgen (§ 8 Abs. 5 KStG)	823
3.5	Einkommensverwendung von Körperschaften	824
3.5.1	Problematik und historischer Überblick	824
3.5.2	Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren	828
3.5.2.1	Anwendungsbereich	829
3.5.2.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich.....	829
3.5.2.1.2	Sachlicher Anwendungsbereich.....	829
3.5.2.2	Herstellung der Ausschüttungsbelastung.....	830
3.5.2.2.1	Eigenkapital und verwendbares Eigenkapital	831
3.5.2.2.2	Ausschüttungen aus dem verwendbaren Eigenkapital.....	835
3.5.2.2.3	Nichtabziehbare Aufwendungen.....	839
3.5.2.2.4	Durchführung der Gliederungsrechnung	841
3.5.2.2.5	Zusammenhang zwischen Gliederungsrechnung und Veranlagung	844

3.5.2.3	Anrechnung beim Anteilseigner	845
3.5.3	Halbeinkünfteverfahren	852
3.5.3.1	Gründe für die Umstrukturierung des Körperschaftssteuerrechts	854
3.5.3.2	Anwendungsbereich	858
3.5.3.2.1	Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 EStG	858
3.5.3.2.2	Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des § 8b KStG	861
3.5.3.2.3	Zeitlicher Anwendungsbereich	863
3.5.3.3	Gliederung des Eigenkapitals	867
3.5.3.4	Ausschüttungen und Nennkapitalrückzahlungen	870
3.5.3.4.1	Ausschüttungen	870
3.5.3.4.1.1	Reihenfolge der Verwendung	870
3.5.3.4.1.2	Ausschüttungsbedingte Körperschaftsteueränderungen	873
3.5.3.4.1.3	Besteuerung beim Anteilseigner	873
3.5.3.4.1.3.1	Natürliche Personen als Anteilseigner	874
3.5.3.4.1.3.2	Körperschaften als Anteilseigner	877
3.5.3.4.1.3.3	Anrechnung von Kapitalertragsteuer	880
3.5.3.4.2	Rückzahlung von Nennkapital	882
3.5.4	Übergangsregelungen	882
3.5.4.1	Ermittlung der Endbestände der Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals	883
3.5.4.2	Ermittlung des Körperschaftsteuerguthabens	889
3.5.4.3	Körperschaftsteuerminderung und -erhöhung	889
3.5.4.3.1	Körperschaftsteuerminderung	890
3.5.4.3.2	Körperschaftsteuererhöhung	892
3.5.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	895
3.5.5.1	Begriff und Grundfälle	896
3.5.5.2	Steuerliche Auswirkungen	898
3.5.5.2.1	Einkommenswirkung	899
3.5.5.2.2	Ausschüttungswirkung	899

3.5.5.2.2.1	Ausschüttungswirkung unter dem Anrechnungsverfahren.....	900
3.5.5.2.2.1.1	Unabhängigkeit von Einkommens- und Ausschüttungswirkung	900
3.5.5.2.2.1.2	Unabhängigkeit der tariflichen Körperschaftsteuer von Körperschaftsteuererhöhungen / -minderungen.....	901
3.5.5.2.2.1.3	Zeitliche Zuordnung	903
3.5.5.2.2.2	Ausschüttungswirkung unter dem Halb-einkünfteverfahren.....	905
3.5.5.2.3	Steuerliche Behandlung der verdeckten Gewinn-ausschüttung beim Anteilseigner	908
3.5.5.2.3.1	Steuerliche Behandlung unter dem Anrechnungsverfahren	908
3.5.5.2.3.2	Steuerliche Behandlung unter dem Halb-einkünfteverfahren.....	909
3.5.5.2.3.2.1	Natürliche Personen als Anteilseigner	909
3.5.5.2.3.2.2	Körperschaft als Anteilseigner.....	913
3.5.5.3	Gesellschafterfremdfinanzierung (§ 8a KStG)	913
3.5.5.3.1	Steuerliche Behandlung von Vergütungen für die Bereitstellung von Eigen- bzw. Fremdkapital.....	914
3.5.5.3.1.1	Unbeschränkt steuerpflichtige Gesellschafter (Steuerinländer)	914
3.5.5.3.1.2	Beschränkt steuerpflichtige Gesellschafter (Steuerausländer).....	915
3.5.5.3.2	Voraussetzungen für die Umqualifizierung von Fremdkapitalvergütungen	918
3.5.5.3.3	Umqualifizierung von Fremdkapitalvergütungen	922
3.6	Liquidation und Verlegung ins Ausland.....	924
3.6.1	Liquidation von Kapitalgesellschaften	925
3.6.2	Verlegung einer Körperschaft ins Ausland.....	933
3.7	Sonderprobleme.....	937
3.7.1	Behandlung von Verlusten	937

3.7.1.1	Verlustausgleich und Verlustabzug	937
3.7.1.2	Einschränkung des Verlustabzugs beim Mantelkauf	939
3.7.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft.....	945
3.7.2.1	Voraussetzungen.....	946
3.7.2.2	Einkommenszurechnung	950
3.7.2.3	Verlustausgleich in Organschaftsfällen	953
3.7.2.4	Weitere steuerliche Auswirkungen des Organschafts- verhältnisses	953
3.7.2.5	Zeitlicher Anwendungsbereich der neuen Organschafts- voraussetzungen sowie des neuen § 15 Nr. 2 KStG.....	955
4	Gewerbesteuer.....	957
4.1	Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem.....	958
4.2	Reformbestrebungen	959
4.3	Persönliche und sachliche Steuerpflicht	964
4.3.1	Persönliche Steuerpflicht.....	964
4.3.2	Sachliche Steuerpflicht.....	968
4.3.2.1	Gewerbebetrieb.....	969
4.3.2.1.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	971
4.3.2.1.2	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform.....	972
4.3.2.1.3	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäfts- betriebs	973
4.3.2.2	Inländischer Gewerbebetrieb	974
4.3.2.3	Mehrheit von Betrieben	975
4.3.2.4	Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht	979
4.4	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	981
4.4.1	Erhebungszeitraum.....	981
4.4.2	Ermittlung der Gewerbesteuer.....	982
4.4.3	Veranlagung zur Gewerbesteuer.....	988

4.4.4	Zerlegung	990
4.5	Ermittlung des Gewerbeertrags	996
4.5.1	Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	996
4.5.2	Hinzurechnungen und Kürzungen	1002
4.5.2.1	Hinzurechnungen zum Gewerbegewinn	1003
4.5.2.1.1	Entgelte für Dauerschulden (§ 8 Nr. 1 GewStG)	1004
4.5.2.1.2	Renten und dauernde Lasten Dauerschulden (§ 8 Nr. 2 GewStG).....	1007
4.5.2.1.3	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters (§ 8 Nr. 3 GewStG).....	1010
4.5.2.1.4	Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG)	1012
4.5.2.1.5	Streubesitzdividenden (§ 8 Nr. 5 GewStG)	1015
4.5.2.1.6	Miet- und Pachtzinsen (§ 8 Nr. 7 GewStG)	1017
4.5.2.1.7	Anteile am Verlust einer Mitunternehmerschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG).....	1019
4.5.2.1.8	Spenden (§ 8 Nr. 9 GewStG).....	1020
4.5.2.1.9	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen auf Anteile an Körperschaften (§ 8 Nr. 10 GewStG).....	1021
4.5.2.1.10	Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG)	1024
4.5.2.2	Kürzungen vom Gewerbegewinn	1025
4.5.2.2.1	Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG)	1025
4.5.2.2.2	Anteile am Gewinn einer Mitunternehmerschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG).....	1029
4.5.2.2.3	Anteile am Gewinn einer inländischen Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG).....	1030
4.5.2.2.4	Gewinne aus Anteilen an einer KGaA (§ 9 Nr. 2b GewStG).....	1031
4.5.2.2.5	Ausländische Gewinne (§ 9 Nr. 3 GewStG)	1031
4.5.2.2.6	Miet- und Pachtzinsen (§ 9 Nr. 4 GewStG).....	1032
4.5.2.2.7	Spendenabzug (§ 9 Nr. 5 GewStG).....	1033
4.5.2.2.8	Zinsen i.S.d. § 43 Abs. 1 Nr. 5 EStG a.F. (§ 9 Nr. 6 GewStG a.F.)	1036

4.5.2.2.9	Gewinne aus Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften (§ 9 Nrn. 7, 8 GewStG)	1037
4.5.2.2.10	Vergütungen für Gesellschafter-Fremdfinanzierung (§ 9 Nr. 10 GewStG).....	1038
4.6	Sonderprobleme.....	1039
4.6.1	Gewerbeverluste.....	1039
4.6.1.1	Voraussetzungen für den Verlustabzug	1040
4.6.1.2	Der Gewerbeverlust.....	1045
4.6.2	Gewerbesteuerliche Organschaft.....	1048
4.6.2.1	Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft..	1049
4.6.2.1.1	Bis Erhebungszeitraum 2001	1049
4.6.2.1.2	Ab Erhebungszeitraum 2002	1052
4.6.2.2	Einkommenszurechnung	1052
Literaturverzeichnis		1055
Urteilsverzeichnis.....		1097
Sachverzeichnis		1119