

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
 Teil 1	
Einkommensteuer	1
1 Wesen der Einkommensteuer	3
2 Persönliche Steuerpflicht	10
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG	10
2.1.1 Inland	10
2.1.2 Wohnsitz.....	10
2.1.3 Gewöhnlicher Aufenthalt.....	11
2.1.4 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	12
2.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 2 EStG.....	13
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag, § 1 Abs. 3 EStG.....	13
2.4 Beschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG	15
2.4.1 Grundkonzeption	15
2.4.2 Steuererhebung im Abzugsverfahren (Bruttobesteuerung)	16
2.5 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach §§ 2 und 5 AStG.....	20
2.6 Problematik der Doppelbesteuerung	21
3 Veranlagung	25
3.1 Grundsatz der Einzelveranlagung.....	25
3.2 Veranlagung von Ehegatten.....	26
3.3 Sonderfälle des Splittingverfahrens.....	29
4 Steuerobjekt / sachliche Besteuerung	31
4.1 Additive Definition des zu versteuernden Einkommens.....	31

4.2	Ordnung der Einkunftsarten	34
4.2.1	Prinzipieller Dualismus der Einkunftsarten	34
4.2.2	Schedule Einkünfte aus Kapitalvermögen / Dualismus der Einkunftsarten	36
4.2.3	Haupt- und Nebeneinkunftsarten	37
4.3	Grundsätze der Einkünfteermittlung	39
4.4	Einkünfteermittlungsmethoden	41
4.4.1	Gewinnermittlungsmethoden	44
4.4.1.1	Überblick	44
4.4.1.2	Betriebsausgaben/-einnahmen	47
4.4.1.3	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	51
4.4.1.4	Zuordnung von Wirtschaftsgütern	59
4.4.2	Überschussermittlung	62
4.4.3	Abgeltungsteuer	66
4.5	Entnahmen und Einlagen	71
4.6	Entstrickung und Verstrickung	75
4.7	Verrechnungspreise / Funktionsverlagerung	77
4.8	Ansatzfähigkeit von Einnahmen und Ausgaben bei der Einkommensbesteuerung	79
5	Die Einkunftsarten im Einzelnen	80
5.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	80
5.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	82
5.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	88
5.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	91
5.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	95
5.5.1	Arten / Tatbestände	96
5.5.1.1	Dividenden und dividendenähnliche Erträge	97
5.5.1.2	Zinsen und zinsähnliche Erträge	99
5.5.1.3	Übrige Erträge	101
5.5.2	Besteuerung	104
5.5.2.1	Besteuerung im „einfachen Regelfall“	105
5.5.2.2	Ausnahme „typisch unternehmerische Beteiligung an Kapitalgesellschaft“	109

5.5.2.3 Ausnahme zur Vermeidung missbräuchlicher Zinsarbitragegestaltungen.....	110
5.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	115
5.7 Sonstige Einkünfte.....	118
5.7.1 Wiederkehrende Bezüge	119
5.7.2 Private Veräußerungsgeschäfte.....	123
5.7.3 Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 Nr. 3 bis 5 EStG.....	126
5.8 Gemeinsame Vorschriften des § 24 EStG.....	130
5.9 Nicht steuerbare Einkünfte	131
6 Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	132
6.1 Sonderausgaben.....	133
6.2 Außergewöhnliche Belastungen.....	149
7 Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten.....	154
7.1 Periodenübergreifender Verlustabzug.....	155
7.2 Einschränkungen des Verlustausgleichsmechanismus.....	157
8 Besteuerung von Personenmehrheiten.....	161
8.1 Mitunternehmerschaften	161
8.1.1 Grundsätze der Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern.....	162
8.1.2 Qualifikation und Zurechnung der Einkünfte von Mitunternehmern	164
8.1.3 Ermittlung des Gewinnanteils / Ergänzungsbilanzen	167
8.1.4 Sonderbilanzen	169
8.1.5 Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft	171
8.2 Gewerblich infizierte Personengesellschaft.....	172
8.3 Gewerblich geprägte Personengesellschaft	174
8.4 Doppelstöckige Personengesellschaft.....	175
8.5 Stille Gesellschaft	176
8.6 Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung.....	178
9 Exkurs: Betriebsaufspaltung.....	182
9.1 Formen der Betriebsaufspaltung.....	183

9.2 Betriebsaufspaltung als Besteuerungstatbestand	184
9.2.1 Tatbestandsvoraussetzungen der Betriebsaufspaltung.....	185
9.2.2 Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung.....	186
9.3 Vorteile der Betriebsaufspaltung.....	187
10 Behandlung von Veräußerungsvorgängen	188
10.1 Veräußerungen im Betriebsvermögen.....	188
10.1.1 Einzelne Wirtschaftsgüter.....	189
10.1.1.1 Veräußerung / Entnahme	189
10.1.1.2 Suspendierung der Gewinnrealisation / Übertragung stiller Reserven	194
10.1.1.3 Überführung und Übertragung im Rahmen des § 6 Abs. 5 EStG	201
10.1.2 Veräußerung geschlossener Komplexe des Betriebsvermögens	205
10.1.2.1 Betriebsveräußerung im Ganzen.....	207
10.1.2.2 Veräußerung eines Teilbetriebs	210
10.1.2.3 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils.....	210
10.1.3 Betriebsaufgabe	211
10.1.4 Betriebsverpachtung	213
10.1.5 Unentgeltliche Übertragung geschlossener Komplexe	216
10.1.6 Veräußerungen geschlossener Komplexe im Bereich der Land- und Forstwirtschaft bzw. der selbständigen Arbeit.....	217
10.2 Veräußerungen im Privatvermögen	218
10.2.1 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG).....	218
10.2.2 Veräußerung als privates Veräußerungsgeschäft	222
11 Exkurs: Vermögensübertragung und wiederkehrende Leistungen.....	226
11.1 Begriffe	228
11.2 Entgeltliche Vermögensübertragung.....	230
11.3 Unentgeltliche Vermögensübertragung.....	233
12 Betrag der Einkommensteuer	238
12.1 Kinderfreibetrag und Betreuungs-/Erziehungs-/Ausbildungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG).....	238
12.2 Altersvorsorgezulage	241
12.3 (Regel-)Tarif der Einkommensteuer	242

12.4 Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen nach § 34a EStG	245
12.4.1 Thesaurierungsbesteuerung des begünstigten Gewinns	246
12.4.2 Nachversteuerung	249
12.5 Pauschalierung der Einkommensteuer	252
12.6 Außerordentliche Einkünfte	253
12.7 Steuerermäßigungen	257
12.7.1 Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	257
12.7.2 Steuerermäßigungen nach § 35a EStG	260
12.7.3 Steuerermäßigung nach § 35b EStG	262
12.8 Erhebung und Entrichtung der Einkommensteuer	262
13 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	265
 Teil 2	
Körperschaftsteuer	267
1 Einleitung	269
1.1 Grundlagen	269
1.2 Systemfragen der Körperschaftsteuer	270
1.2.1 Klassisches System	271
1.2.2 Anrechnungsverfahren	271
2 Persönliche Steuerpflicht	273
2.1 Grundlagen der Steuerpflicht	273
2.2 Zeitraum der Steuerpflicht	275
3 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	277
3.1 Grundlagen der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	277
3.2 Ausgangsgröße zur Einkommensermittlung	279
3.2.1 Aufwendungen und Erträge	279
3.2.2 Ausschüttungen und Einlagen	281
3.3 Steuerfreie Einnahmen	283
3.3.1 Investitionszulagen	284
3.3.2 Gewinnausschüttungen	285

3.3.3	Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	292
3.3.4	Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten	300
3.4	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	302
3.4.1	Gesellschafterfremdfinanzierung	303
3.4.1.1	Zinsschranke	304
3.4.1.2	Gewinnminderungen aus (kapitalersetzenden) Gesellschafterdarlehen	307
3.4.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus einkommensteuerlichen Vorschriften	309
3.4.3	Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus körperschaftsteuerlichen Vorschriften	311
3.4.4	Erstattung nichtabziehbarer Betriebsausgaben	315
3.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	315
3.5.1	Einordnung der verdeckten Gewinnausschüttung	315
3.5.2	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	320
3.5.3	Kriterien der verdeckten Gewinnausschüttung	321
3.5.3.1	Grundlegende Merkmale	321
3.5.3.2	Beherrschender Gesellschafter	327
3.5.3.3	Nahe stehende Person	329
3.5.3.4	Üblichkeit der Vereinbarung	330
3.5.3.5	Zusammenfassende Darstellung der vGA-Kriterien	331
3.5.3.6	Korrespondenzprinzip	333
3.5.4	Wert der verdeckten Gewinnausschüttung	335
3.6	Verdeckte Einlagen	336
3.6.1	Einkommenskorrektur bei der Kapitalgesellschaft	336
3.6.2	Auswirkungen auf Seiten des Anteilseigners	338
3.6.3	Korrespondenzprinzip	342
3.7	Zusammenfassendes Schema zur Ermittlung des z.v.E.	344
4	Körperschaftsteuer-Tarifbelastung	346
4.1	Körperschaftsteuertarif	346
4.2	Anrechnung ausländischer Steuer	347
5	Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals	350
5.1	Eigenkapital- und Verwendungsrechnung	351

5.1.1	Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals.....	351
5.1.2	Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen	353
5.1.3	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital.....	359
5.2	Steuererstattungen und -zahlungen als Folge des Anrechnungsverfahrens	361
5.2.1	Körperschaftsteuerguthaben i.S.d. § 37 KStG	362
5.2.2	Körperschaftsteuererhöhungsbetrag nach § 38 KStG	364
6	Ermittlung der Körperschaftsteuerzahllast.....	367
7	Verluste	368
7.1	Verlustabzug	368
7.2	Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG	371
8	Organschaft	379
8.1	Voraussetzungen der Organschaft.....	380
8.2	Rechtsfolgen der Organschaft.....	384
8.2.1	Zurechnung des Einkommens	385
8.2.2	Ausgleichszahlungen.....	387
8.2.3	Mehr- und Minderabführungen	388
8.2.4	Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG	390
9	Liquidation, Sitzverlegung und Umwandlung.....	391
 Teil 3		
	Gewerbesteuer	395
1	Einleitung	397
1.1	Wesen der Gewerbesteuer.....	397
1.1.1	Real- und Objektsteuer	397
1.1.2	Gemeindesteuer.....	397
1.2	Bedeutung der Gewerbesteuer	399
1.2.1	Bedeutung für die Gemeinden	399
1.2.2	Bedeutung für die Gewerbebetriebe	399
2	Steuergegenstand und Steuerpflicht.....	401
2.1	Sachliche Steuerpflicht	401

2.1.1	Formen des Gewerbebetriebs	402
2.1.1.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit.....	403
2.1.1.2	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	405
2.1.1.3	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	406
2.1.2	Mehrheit von Betrieben	407
2.1.3	Befreiungen	409
2.1.4	Beginn und Beendigung der sachlichen Steuerpflicht.....	410
2.2	Persönliche Steuerpflicht / Steuerschuldnerschaft	411
3	Besteuerung nach dem Gewerbeertrag.....	413
3.1	Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb	415
3.2	Leitideen für die Modifikation der Ausgangsgröße.....	417
3.3	Hinzurechnungen.....	421
3.3.1	Finanzierungsentgelte/-anteile (§ 8 Nr. 1 lit. a bis f GewStG).....	422
3.3.1.1	Entgelte für Schulden	424
3.3.1.2	Renten und dauernde Lasten.....	425
3.3.1.3	Gewinnanteile (typisch) stiller Gesellschafter	426
3.3.1.4	Miet-/Pachtzinsen/Leasingraten beweglicher WG des AV	427
3.3.1.5	Miet-/Pachtzinsen/Leasingraten unbeweglicher WG des AV	428
3.3.1.6	Zeitlich befristete Überlassung von Rechten	429
3.3.2	Streubesitzdividenden (§ 8 Nr. 5 GewStG)	430
3.3.3	Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG).....	432
3.4	Spiegelbildliche Hinzurechnungen / Kürzungen	433
3.4.1	Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG)	433
3.4.2	Verlustanteile / Gewinnanteile aus Mitunternehmerschaften (§§ 8 Nr. 8, 9 Nr. 2 GewStG).....	433
3.4.3	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§§ 8 Nr. 9, 9 Nr. 5 GewStG).....	434
3.4.4	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen (§ 8 Nr. 10 GewStG)	435
3.5	Kürzungen	437
3.5.1	Grundbesitz-Abzüge (§ 9 Nr. 1 GewStG)	437
3.5.2	Schachteldividenden (§ 9 Nr. 2a, Nr. 7 oder Nr. 8 GewStG)	439

3.5.3	Gewerbeertrag nicht im Inland belegener Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	443
4	Gewerbeverlust	444
4.1	Unternehmensidentität	446
4.2	Unternehmeridentität	446
5	Ermittlung, Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	449
5.1	Gewerbesteuermessbetrag	449
5.2	Zerlegung des Steuermessbetrags	451
5.3	Berechnung der Gewerbesteuer	453
5.4	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	454
5.5	Ermittlung des Gewerbesteueraufwands im Jahresabschluss	455
6	Organschaft	456
6.1	Voraussetzungen	456
6.2	Rechtsfolgen	457
7	Steuerermäßigung gemäß § 35 EStG für gewerbliche Einkünfte	459