

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XXIII
<b>Teil 1</b>	
<b>Einkommensteuer.....</b>	<b>1</b>
<b>1 Wesen der Einkommensteuer.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>10</b>
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
<b>3 Veranlagung.....</b>	<b>25</b>
3.1 Grundsatz der Einzelveranlagung .....	25
3.2 Veranlagung von Ehegatten.....	26
3.3 Sonderfälle des Splittingverfahrens.....	29
<b>4 Steuerobjekt / sachliche Besteuerung .....</b>	<b>31</b>
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 / Trialismus 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	Ennahmen 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	<b>Die Einkunftsarten im Einzelnen .....</b>	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
<b>6 Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....</b>	<b>132</b>
6.1 Sonderausgaben.....	133
6.2 Außergewöhnliche Belastungen.....	149
<b>7 Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten.....</b>	<b>154</b>
7.1 Periodenübergreifender Verlustabzug.....	155
7.2 Einschränkungen des Verlustausgleichsmechanismus.....	157
<b>8 Besteuerung von Personenmehrheiten .....</b>	<b>161</b>
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
<b>9 Exkurs: Betriebsaufspaltung.....</b>	<b>182</b>
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
<b>10 Behandlung von Veräußerungsvorgängen .....</b>	<b>188</b>
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
<b>11 Exkurs: Vermögensübertragung und wiederkehrende Leistungen.....</b>	<b>226</b>
11.1 Begriffe .....	228
11.2 Entgeltliche Vermögensübertragung.....	230
11.3 Unentgeltliche Vermögensübertragung .....	233
<b>12 Betrag der Einkommensteuer .....</b>	<b>238</b>
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
<b>13 Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer .....</b>	<b>265</b>
 <b>Teil 2</b>	
<b>Körperschaftsteuer .....</b>	<b>267</b>
<b>1 Einleitung .....</b>	<b>269</b>
1.1 Grundlagen.....	269
1.2 Systemfragen der Körperschaftsteuer .....	270
1.2.1 Klassisches System .....	271
1.2.2 Anrechnungsverfahren.....	271
<b>2 Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>273</b>
2.1 Grundlagen der Steuerpflicht .....	273
2.2 Zeitraum der Steuerpflicht .....	275
<b>3 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....</b>	<b>277</b>
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 (kapitalersetzen)	
	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	<b>Körperschaftsteuer-Tarifbelastung .....</b>	346
4.1	Körperschaftsteuertarif .....	346
4.2	Anrechnung ausländischer Steuer .....	347
5	<b>Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals .....</b>	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	<b>Ermittlung der Körperschaftsteuerzahllast.....</b>	367
7	<b>Verluste .....</b>	368
7.1	Verlustabzug .....	368
7.2	Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG .....	371
8	<b>Organschaft .....</b>	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	<b>Liquidation, Sitzverlegung und Umwandlung.....</b>	391
 <b>Teil 3</b>		
	<b>Gewerbesteuer .....</b>	395
1	<b>Einleitung .....</b>	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	<b>Steuergegenstand und Steuerpflicht.....</b>	401
2.1	Sachliche Steuerpflicht.....	401

## Inhaltsverzeichnis

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
<b>3</b>	<b>Besteuerung nach dem Gewerbeertrag.....</b>	<b>413</b>
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
<b>4 Gewerbeverlust .....</b>	<b>444</b>
4.1 Unternehmensidentität.....	446
4.2 Unternehmeridentität .....	446
<b>5 Ermittlung, Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>449</b>
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
<b>6 Organschaft .....</b>	<b>456</b>
6.1 Voraussetzungen .....	456
6.2 Rechtsfolgen .....	457
<b>7 Steuerermäßigung gemäß § 35 EStG für gewerbliche Einkünfte.....</b>	<b>459</b>