

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Literaturverzeichnis</i>		XIII
§ 1 Rechtsformabhängigkeit der Unternehmensbesteuerung ...	1	1
A. Einleitung	1	1
B. System der Unternehmensbesteuerung de lege lata	3	1
I. Überblick	3	1
II. Einfachrechtliches System, typisierte Steuerbelastung	9	3
1. Grundsätzliche Systematik und Bemessungsgrundlage	9	3
2. Tarifliche Belastung laufender Gewinne	14	4
3. Besteuerung von Veräußerungsgewinnen	20	6
III. Bewertung	23	7
1. Verfassungsrecht	24	8
2. Ökonomie und Rechtspolitik	29	10
IV. Alternative Modelle	32	11
1. Allgemeine Unternehmensteuer/Betriebsteuer	33	11
a) Besteuerung der „steuerjuristischen Person“	35	11
b) Allgemeine Unternehmensteuer	40	12
2. Teilhabersteuer	47	14
3. Weitere Reformüberlegungen	49	14
§ 2 Besteuerung von Einzelunternehmern	52	16
A. Einkünftequalifikation	52	16
I. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	55	17
1. Laufende Einkünfte	56	17
a) Selbständigkeit	60	18
b) Nachhaltigkeit	65	21
c) Gewinnerzielungsabsicht	70	23
d) Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr ..	77	26
e) Keine Land- und Forstwirtschaft, freiberufliche oder sonstige selbständige Tätigkeit	83	29
f) Keine bloße Vermögensverwaltung	86	29
2. (Teil-)Betriebsveräußerung und -aufgabe	108	41
II. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	114	44
1. Freiberufliche Tätigkeit (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	116	45
a) Freiberufliche Tätigkeitsmerkmale	117	45
b) Katalogberufe	123	47
c) Ähnliche Berufe	126	48
d) Einsatz von Hilfskräften (§ 18 Abs. 1 Nr. 1 S. 3 f. EStG)	128	49
2. Andere Varianten von Einkünften aus selbständiger Arbeit	133	52

B. Einkünfteermittlung	136	53
I. Laufende Einkünfte	139	55
1. Der Betrieb als objektive Bezugsgröße	139	55
a) Betriebsbegriff	139	55
b) Betriebsvermögen	143	57
2. Ermittlung des betrieblichen Gewinns	183	72
a) Betriebsvermögensvergleich	184	73
b) Einnahmen-Überschuss-Rechnung	286	111
3. Wechsel der Gewinnermittlungsart	313	123
II. Beendigung des Betriebs	319	126
1. Betriebsveräußerung/-aufgabe	319	126
2. Unentgeltliche Übertragung eines (Teil-)Betriebs, § 6 Abs. 3 EStG	329	130
3. Teilentgeltliche Übertragungen eines (Teil-)Betriebs	337	134
4. Einbringung eines (Teil-)Betriebs in eine Kapitalgesellschaft oder Mitunternehmerschaft	341	136
III. Verlustabzugsbeschränkungen	352	140
§ 3 Besteuerung von Personengesellschaften	355	142
A. Überblick	355	142
B. Mitunternehmerschaften	361	144
I. Einkünftequalifikation	363	145
1. Ebene der Gesellschaft („Gesamthandsbereich“)	364	145
a) Gewerbliche Mitunternehmerschaft	364	145
b) Selbständige (insbesondere freiberufliche) Mitunter- nehmerschaft	460	175
2. Sonderbereich	474	181
a) Einnahmen und Ausgaben aus bestimmten Leistungs- beziehungen	475	181
b) Doppelstöckige Personengesellschaften	485	184
c) Sonderfall: (Typische) GmbH & Co. KG	489	185
II. Einkünfteermittlung bei einer Mitunternehmerschaft	500	190
1. Allgemeines zur Gewinnermittlung	502	190
a) Betriebsabgrenzung	502	190
b) Bilanzbündeltheorie als Vorläuferin der zweistufigen Gewinnermittlung	506	191
c) Zweistufige Gewinnermittlung mit Gesellschaftsebene und Sonderbereich (§ 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 1 und 2 EStG)	508	192
d) Ergänzungsrechnungen als Korrekturposten zum Gewinn der Gesellschaft	516	195
2. Ebene der Gesellschaft	528	199
a) Gewinnermittlungsart	528	199
b) Gewinnverteilung	529	199
c) Umfang des Betriebsvermögens	537	202
d) Vermögenstransfer zwischen Gesellschafter und Gesellschaft	539	203
3. Sonderbereich	644	233
a) Gewinnermittlungsart	645	233
b) Umfang des Sonderbetriebsvermögens	650	235
c) Vermögenstransfer in das oder aus dem Sonderbetriebs- vermögen	678	244

III. Einkünfte aus der Beendigung der wirtschaftlichen Tätigkeit . .	701	251
1. Ende der wirtschaftlichen Tätigkeit der Gesellschaft	702	251
a) Beendigung durch Übertragung, Einbringung oder Auf- gabe eines (Teil-)Betriebs der Mitunternehmerschaft . .	703	251
b) Beendigung durch Realteilung (§ 16 Abs. 3 S. 2 bis 4 EStG)	712	254
2. Ende der wirtschaftlichen Tätigkeit des einzelnen Mitunternehmers	727	259
a) Anwendbare Normkomplexe und Besonderheiten	728	259
b) Wechsel im Gesellschafterbestand als Ende der wirt- schaftlichen Tätigkeit einzelner Mitunternehmer	745	264
IV. Verlustabzugsbeschränkungen	779	276
1. Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG)	779	276
2. Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG)	787	277
V. Begünstigte Besteuerung von thesaurierten Gewinnen (§ 34a EStG)	789	278
C. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	796	280
I. Einkünftequalifikation	798	280
1. Partielle Steuerrechtsfähigkeit der Gesellschaft	798	280
2. Verbleibender Anwendungsbereich für § 39 Abs. 2 Nr. 2 AO	803	282
3. Besonderheiten beim gewerblichen Grundstückshandel	818	292
4. Zedergesellschaft	823	294
II. Verlustabzugsbeschränkungen	834	299
1. Einkünfte aus Kapitalvermögen und Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften	835	299
2. Verluste aus Vermietung und Verpachtung	838	300
D. Besteuerungsverfahren	844	303
I. Gesonderte und einheitliche Feststellung	848	304
II. Besonderheiten bei vermögensverwaltenden Personen- gesellschaften	855	307
§ 4 Besteuerung von Körperschaften	862	312
A. Überblick	862	312
I. Körperschaftsteuer als Ertragsteuer der Körperschaften	862	312
1. Aufbau der Körperschaftsteuer	862	312
2. Dualismus von Einkommen- und Körperschaftsteuer	865	312
a) Trennungs- versus Transparenzprinzip	865	312
b) Vermeidung von Mehrfachbelastungen als Grund- problem der Körperschaftsteuer	871	314
II. Geltendes System: Klassisches Körperschaftsteuersystem mit Teileinkünfteverfahren und Abgeltungssteuer	875	315
1. Überblick	875	315
2. Kapitalgesellschaften als Anteilseigner	879	316
3. Beteiligung im Privatvermögen natürlicher Personen	881	316
a) Laufende Ausschüttungen	881	316
b) Veräußerung der Beteiligung oder von Anteilen	887	318
4. Beteiligung im Betriebsvermögen natürlicher Personen	891	319

B. Subjektive (persönliche) Körperschaftsteuerpflicht	897	320
I. Steuersubjekte	897	320
1. Erfasste Körperschaften	898	320
2. Insbesondere: Kapitalgesellschaften nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG	906	323
a) Inländische Kapitalgesellschaften	906	323
b) Ausländische Kapitalgesellschaften im Allgemeinen	907	323
c) Ausländische Kapitalgesellschaften unter der Geltung der zivilrechtlichen Gründungs- und der Sitztheorie	910	325
3. Nicht erfasste Rechtsformen	917	328
4. Personengesellschaften nach Option zur Körperschaftsteuer	918	328
a) Persönlicher Anwendungsbereich	919	328
b) Übergang zur Körperschaftsteuer	923	330
c) Besteuerung nach Körperschaftsgrundsätzen	924	330
d) Rückoption	930	331
5. Beginn und Ende der subjektiven Körperschaftsteuerpflicht	931	332
a) Beginn der Steuersubjekteigenschaft	932	332
b) Ende der Steuersubjektseigenschaft	938	333
II. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	939	333
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	942	334
2. Beschränkte Steuerpflicht	943	334
a) Steuerpflicht gem. § 2 Nr. 1 KStG	943	334
b) Steuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG	948	335
3. Persönliche (subjektive) Steuerbefreiungen	950	336
a) Umfassende/partielle Steuerbefreiung	951	336
b) Einschränkung für Kapitalerträge	953	336
c) Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	957	337
C. Objektive (sachliche) Steuerpflicht	960	338
I. Überblick	960	338
II. Einkünftequalifikation	967	339
III. Einkünfteermittlung	971	341
1. Ermittlung des Steuerbilanzgewinns	972	342
a) Entsprechende Anwendung der Regelungen des EStG	972	342
b) Fiktive Veräußerungstatbestände bei Entstrickung	973	342
2. Außerbilanzielle Modifikationen	979	344
a) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	983	344
b) Beteiligungserträge und -aufwendungen (§ 8b KStG)	1014	351
c) Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen	1039	357
d) Verdeckte Einlagen	1088	370
e) Steuerliches Einlagekonto und Rückgewähr von Einlagen	1115	378
3. Verlustabzugsbeschränkungen	1123	380
a) Grundsätze des intertemporalen Verlustausgleichs (§ 10d EStG)	1123	380
b) § 8c KStG	1127	381
4. Organschaft	1142	385
a) Voraussetzungen	1148	386
b) Rechtsfolgen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	1176	393

D. Besteuerungsverfahren und Entstehen der Steuer	1182	395
I. Grundsatz der Abschnittsbesteuerung	1183	395
II. Liquidationsbesteuerung	1188	397
E. Abschließende Übersichten	1191	398
I. Belastungsvergleich zwischen Dividendenbesteuerung im Privat- und Betriebsvermögen	1191	398
II. Besteuerung von Dividenden	1192	398
III. Besteuerung von Anteilsveräußerungen	1193	399
<i>Sachverzeichnis</i>		401