

# Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i> .....		V
<i>Literaturverzeichnis</i> .....		XIII
<b>§ 1 Rechtsformabhängigkeit der Unternehmensbesteuerung</b> .....	1	1
<b>A. Einleitung</b> .....	1	1
<b>B. System der Unternehmensbesteuerung de lege lata</b> .....	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 Unternehmenssteuer/Betriebsteuer .....	33	11
a) Besteuerung der „steuerjuristischen Person“ .....	35	11
b) Allgemeine Unternehmenssteuer .....	40	12
2. Teilhabersteuer .....	47	14
3. Weitere Reformüberlegungen .....	49	14
<b>§ 2 Besteuerung von Einzelunternehmern</b> .....	52	16
<b>A. Einkünftequalifikation</b> .....	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>B. Einkünfteermittlung .....</b>	<b>136</b>	<b>53</b>
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
<b>§ 3 Besteuerung von Personengesellschaften .....</b>	<b>355</b>	<b>142</b>
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) Ergänzungsberechnungen 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

<b>III. Einkünfte aus der Beendigung der wirtschaftlichen Tätigkeit .....</b>	<b>701</b>	<b>251</b>
1. Ende der wirtschaftlichen Tätigkeit der Gesellschaft .....	702	251
a) Beendigung durch Übertragung, Einbringung oder Aufgabe 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 wirtschaftlichen Tätigkeit einzelner Mitunternehmer .....	745	264
<b>IV. Verlustabzugsbeschränkungen .....</b>	<b>779</b>	<b>276</b>
1. Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG) .....	779	276
2. Verluste im Zusammenhang mit Steuerstundungsmodellen (§ 15b EStG) .....	787	277
<b>V. Begünstigte Besteuerung von thesaurierten Gewinnen     (§ 34a EStG) .....</b>	<b>789</b>	<b>278</b>
<b>C. Vermögensverwaltende Personengesellschaften .....</b>	<b>796</b>	<b>280</b>
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. Zebragesellschaft .....	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
<b>D. Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>844</b>	<b>303</b>
I. Gesonderte und einheitliche Feststellung .....	848	304
II. Besonderheiten bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften .....	855	307
<b>§ 4 Besteuerung von Körperschaften .....</b>	<b>862</b>	<b>312</b>
<b>A. Überblick .....</b>	<b>862</b>	<b>312</b>
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 Grundproblem 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>B. Subjektive (persönliche) Körperschaftsteuerpflicht . . . . .</b>	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 erfassste 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
<b>C. Objektive (sachliche) Steuerpflicht . . . . .</b>	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

<b>D. Besteuerungsverfahren und Entstehen der Steuer</b> .....	1182	395
I. Grundsatz der Abschnittsbesteuerung .....	1183	395
II. Liquidationsbesteuerung .....	1188	397
<b>E. Abschließende Übersichten</b> .....	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