

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren.....	V
Vorwort zur 1. Auflage.....	VII
Ergänzende Unterlagen	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXV

Prüfungstag 1

Verfahrensrecht und andere Steuerrechtsgebiete	1
A Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung.....	1
I Allgemeine Klausurhinweise	1
II Systematik der Abgabenordnung.....	1
III Verwaltungsakt	1
1 Begriff und Bedeutung	1
2 Wirksamkeitsvoraussetzungen	2
3 Adressierung	3
4 Wirksamkeit	5
5 Bindungswirkung	6
6 Bestandskraft.....	7
7 Aufbau eines Verwaltungsakts.....	7
IV Einspruchsrecht	7
1 Zulässigkeit eines Einspruchs	8
2 Begründetheit eines Einspruchs	13
3 Beendigung eines Einspruchsverfahrens.....	19
V Korrekturrecht	21
1 Verhältnis zum Einspruch	21
2 Übersicht über die Korrekturvorschriften.....	22
3 Berichtigung (§ 129 AO)	23
4 Änderung nach § 164 Abs. 2 AO, Vorbehalt der Nachprüfung.....	24
5 Änderung nach § 165 Abs. 2 AO, vorläufige Steuerfestsetzung.....	25
6 Vergleichende Übersicht zu §§ 164, 165 AO	26
7 Änderung nach § 172 AO.....	27
8 Änderung nach § 173 AO, »neue Tatsachen«.....	28
9 Änderung nach § 174 AO.....	30
10 Änderung nach § 175 AO.....	33
11 Änderungssperre gem. § 176 AO	34
12 Mitberichtigung nach § 177 AO	34
13 Änderung nach §§ 130, 131 AO.....	35
VI Festsetzungsverjährung.....	36
VII Zahlungsverjährung.....	39

VIII	Recht der Außenprüfung	40
IX	Steuerstrafrecht	41
1	Systematik.....	41
2	Voraussetzungen und Aufbau.....	41
3	Versuch.....	42
4	Täterschaft	42
5	Teilnehmer	42
6	Steuerhinterziehung in großem Ausmaß gem. § 370 Abs. 3 Satz 2 Nr. 1 AO	43
7	Selbstanzeige.....	43
X	Leichtfertige Steuerverkürzung (§ 378 AO)	45
XI	Haftungsrecht	45
1	Haftung nach § 69 AO	45
2	Haftung des Steuerhinterziehers (§ 71 AO)	46
3	Haftung des Eigentümers von Gegenständen (§ 74 AO)	46
4	Haftung des Betriebsübernehmers (§ 75 AO).....	47
5	Privatrechtliche gesetzliche Haftungstatbestände	48
XII	Klagerecht	49
1	Klagearten.....	49
2	Klagebedürfnis.....	50
3	Vorverfahren	50
4	Klageform	50
5	Klagefrist.....	50
6	Klagebefugnis	51
7	Vertretung.....	51
8	Verfahren	51
9	Urteil	51
10	Kosten.....	51
11	Überblick über die verschiedenen Klagearten und Beispiele.....	52
12	Revision	53
XIII	Vollstreckung	53
1	Allgemeine Voraussetzungen.....	54
2	Vollstreckungsmaßnahmen	54
3	Rechtsschutz	56
XIV	Zusammenhang mit dem Insolvenzrecht	56
B	Umsatzsteuer	59
I	Vorbemerkung	59
II	Prüfungsaufbau	59
1	Liegt ein steuerbarer Umsatz vor (Steuerbarkeit)?	59
2	Ist dieser steuerbare Umsatz auch steuerpflichtig (Steuerbefreiungen)?	62
3	Welcher Steuersatz ist anzuwenden?.....	62
4	Wie hoch ist die Bemessungsgrundlage?.....	62
5	Wie hoch ist die Steuer?	62
6	Wann ist die Steuer entstanden?	63
7	Wer hat die Umsatzsteuer abzuführen bzw. wer ist Steuerschuldner?	63

8	Darf Vorsteuer gezogen werden?.....	63
9	Wie hoch ist die Zahllast?.....	63
10	In welchem Voranmeldungszeitraum ist die Zahllast abzuführen?	63
11	Was geschieht, wenn sich nachträglich etwas ändert?.....	64
12	Welches Verfahren ist anzuwenden und welches Finanzamt ist zuständig?.....	64
III	Unternehmer	64
1	Unternehmerfähigkeit	65
2	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	65
3	Selbständigkeit	66
4	Sonderproblem: Kleinunternehmer (§ 19 UStG).....	67
5	Sonderproblem: Fahrzeuglieferer (§ 2a UStG)	68
IV	Gebietsabgrenzungen	69
V	Begriff des Leistungsaustausches (Lieferung oder sonstige Leistung).....	69
1	Leistungsaustausch auf Grund des § 1 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 UStG	70
2	Formen des Leistungsaustausches.....	70
3	Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung	70
VI	Tatbestand des § 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG	71
1	Leistungsaustausch in Form einer Lieferung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG)	71
2	Leistungsaustausch in Form einer sonstigen Leistung (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 UStG).....	75
3	Ort des Leistungsaustausches	76
VII	Einfuhr gem. § 1 Abs. 1 Nr. 4 UStG	88
VIII	Innergemeinschaftlicher Erwerb (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 UStG)	88
1	Grundtatbestand des § 1a Abs. 1 UStG.....	88
2	Innergemeinschaftliches Verbringen gem. § 1a Abs. 2 UStG	89
3	Exotenregelung/Schwellenerwerber gem. § 1a Abs. 3–5 UStG	89
4	Ort beim innergemeinschaftlichen Erwerb	90
5	Innergemeinschaftlicher Erwerb neuer Fahrzeuge (§ 1 Abs. 1 Nr. 5, 1b UStG).....	91
IX	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)	92
X	Steuerbefreiungen	92
1	Steuerfreie Umsätze, die nach § 1 Abs. 1 Nr. 1 steuerbar sind (§§ 4 und §§ 6–9 UStG)	93
2	Steuerbefreiung nach § 4b UStG und § 5 UStG	99
3	Verzicht auf die Steuerbefreiung (§ 9 UStG)	99
XI	Steuersatz und Steuer (§ 12 UStG)	102
XII	Bemessungsgrundlage	102
1	Grundtatbestand des § 10 Abs. 1 UStG.....	102
2	Bemessungsgrundlage beim Tausch/tauschähnlichen Umsatz gem. § 10 Abs. 2 UStG	103
3	Bemessungsgrundlage nach § 10 Abs. 4 UStG	103
4	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG)	104
5	Bemessungsgrundlage für die Einfuhr (§ 11 UStG)	104

XIII	Entstehung der Steuer und Steuerschuldner (Begriff des Voranmeldungszeitraumes)	105
1	Voranmeldungszeitraum (§ 18 Abs. 2 und Abs. 2a UStG)	105
2	Steuerentstehung gem. § 13 UStG.....	105
3	Steuerschuldnerschaft gem. § 13a UStG	106
4	Besonderheiten bei Steuerentstehung und Verlagerung des Steuerschuldners.....	106
XIV	Anforderungen an eine Rechnungserteilung (§§ 14–14b UStG)	110
1	Ausstellen von Rechnungen (§ 14 UStG).....	110
2	Zusätzliche Pflichtangaben nach § 14a UStG	110
3	Aufbewahrungspflichten gem. § 14b UStG	110
XV	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (§ 14c UStG)	111
1	Unrichtiger (zu hoher) Steuerausweis gem. § 14c Abs. 1 UStG	111
2	Unberechtigter Steuerausweis gem. § 14c Abs. 2 UStG.....	111
XVI	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)	112
1	Voraussetzungen des § 15 Abs. 1 UStG (Allgemeines)	112
2	Vorsteuerabzug gem. § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG	113
3	Besonderheiten im Hinblick auf die UStDV.....	114
4	Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1a UStG	114
5	Vorsteuerauschluss gem. § 15 Abs. 1b UStG i. V. m. § 27 Abs. 16 UStG.....	115
6	Ausschluss der Vorsteuern gem. § 15 Abs. 2 und 3 UStG	116
7	Aufteilung gem. § 15 Abs. 4 UStG	116
8	Besonderheiten bei Fahrzeuglieferern gem. § 15 Abs. 4a UStG	116
XVII	Berichtigungen gem. §§ 15a, 17 UStG	117
1	Vorsteuerberichtigung gem. § 15a UStG.....	117
2	Änderung der Bemessungsgrundlage gem. § 17 UStG	120
XVIII	Besteuerungsverfahren gem. §§ 16, 18 UStG	121
1	Allgemeines.....	121
2	Aufzeichnungspflichten und Meldepflichten (§§ 18a–18c UStG)	121
3	Vergütungsverfahren gem. § 18 Abs. 9 UStG i. V. m. §§ 59 ff. UStDV	121
XIX	Margenbesteuerung (§§ 25, 25a UStG)	122
1	Reiseleistungen (§ 25 UStG)	122
2	Differenzbesteuerung (§ 25a UStG).....	122
XX	Innergemeinschaftliches Dreiecksgeschäft (§ 25b UStG)	125
XXI	Aufzeichnungs- und Meldepflichten	132
1	Aufzeichnungspflichten (§ 22 UStG)	132
2	Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG), Meldungen nach § 18b UStG	133
C	Erbschaftsteuer/Bewertungsrecht	135
I	Allgemeine Klausurhinweise	135
1	Rückblick auf Vorjahresklausuren.....	135
2	Aufbau einer »klassischen« Klausur	135
II	Maßgeblichkeit des Zivilrechts, Steuerpflicht	136
1	Sachliche Steuerpflicht	137
2	Persönliche Steuerpflicht	137

III	Erwerb von Todes wegen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG).....	138
1	Erwerbe gem. § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	138
2	Erwerbe nach § 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG	140
3	Erwerbe nach § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	140
IV	Besonderheiten beim Zugewinnausgleich gem. § 5 ErbStG	141
1	Zivilrechtliche Erläuterung	141
2	Steuerrecht	142
V	Besonderheiten bei der Vor- und Nacherbschaft gem. § 6 ErbStG sowie gem. § 7 Abs. 1 Nr. 7 und § 7 Abs. 2 ErbStG	144
1	Zivilrechtliche Erläuterung	144
2	Steuerrecht	144
VI	Sachliche Steuerpflicht – Schenkung unter Lebenden (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	150
1	Regelungsgehalt des § 1 Abs. 2 ErbStG	150
2	Ausgewählte Probleme im Rahmen einer freigebigen Zuwendung unter Lebenden gem. § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	150
VII	Steuerentstehung, Bewertungsstichtag (R E 9.1 ErbStR 2011).....	154
VIII	Wertermittlung	154
1	Steuerpflichtiger Erwerb gem. § 10 ErbStG.....	154
2	Bewertung gem. § 12 ErbStG (Überblick)	159
3	Steuerbefreiungen gem. §§ 13 und 13c ErbStG und nachträglicher Wegfall der Steuer gem. § 29 ErbStG	160
4	Steuerbefreiung gem. § 13a und § 13b ErbStG	163
IX	Berechnung der Steuer	169
1	Berücksichtigung früherer Erwerbe gem. § 14 ErbStG	169
2	Steuerklasse gem. § 15 ErbStG	169
3	Freibeträge (§ 16 ErbStG)/Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	170
4	Steuersatz gem. § 19 ErbStG	171
5	Steuerermäßigung gem. § 19a ErbStG	171
X	Steuerfestsetzung und Erhebung	172
1	Steuerschuldnerschaft gem. § 20 ErbStG	172
2	Anrechnung ausländischer Steuer gem. § 21 ErbStG	172
3	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen gem. § 23 ErbStG.....	173
4	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens gem. § 27 ErbStG	173
XI	Überblick über das Bewertungsrecht.....	174
XII	Bewertung der Vermögensarten und Vermögensgegenstände (§ 12 Abs. 1 ErbStG).....	175
1	Bedingung und Befristung (§§ 4 bis 8 BewG, R B 4 ErbStR 2011)	175
2	Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert (§ 9 BewG, R B 9 ErbStR 2011).....	175
3	Sachleistungsansprüche (R B 9.1 Abs. 1 ErbStR 2011)	176
4	Bewertung von Wertpapieren, Aktien, Anteilen sowie Investment- zertifikaten (§ 11 BewG, R B 11.1 ff. ErbStR 2011)	177
5	Bewertung einer typisch stillen Gesellschaft	177
6	Bewertung von Renten und wiederkehrenden Leistungen	177

XIII	Bewertung von inländischen nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 2 ErbStG) und inländischem Betriebsvermögen (§ 12 Abs. 5 ErbStG)	180
1	Bewertung von inländischen nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 2 ErbStG)	180
2	Bewertung von Einzelunternehmen (§ 12 Abs. 5 ErbStG und § 95 BewG) ...	187
3	Bewertung von Personengesellschaften (§ 12 Abs. 5 und § 97 Abs. 1 Nr. 5, Abs. 1a BewG)	188
XIV	Bewertung von inländischem Grundvermögen (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	192
1	Allgemeines	192
2	Verfahrenshinweis (§ 151 BewG)	193
3	Bewertung unbebauter Grundstücke (§§ 178, 179 BewG)	193
4	Bewertung bebauter Grundstücke	194
5	Bewertung von Sonderfällen (§§ 192–197 BewG)	197
6	Verkehrswertnachweis (§ 198 BewG)	204
Prüfungstag 2		
Ertragsteuern		205
A	Einkommensteuer	205
I	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG) und Abgeltungsteuer	205
1	Betroffene Vorschriften	205
2	Eckdaten	205
3	Gesetzesfassung des § 20 EStG im Überblick	206
4	Sondertarif für Kapitaleinkünfte im Überblick (§ 32d EStG)	206
5	Beispiele	207
6	Sonderfälle (§ 32d Abs. 2 EStG)	212
7	Überblick zu den Kapitalbeteiligungen	219
8	Verrechnung von Verlusten im Rahmen der Abgeltungsteuer (BMF vom 22.12.2009, BStBl I 2010, 94)	220
9	Checkliste Abgeltungsteuer	221
II	Aktuelle Fragen zu den Kapitalbeteiligungen im Privatvermögen (§ 17, § 32d Abs. 2 Nr. 3, § 3 Nr. 40 Satz 1 Buchst. c und § 3c Abs. 2 EStG)	225
1	Zuordnung und Abzugsfähigkeit von Finanzierungskosten im Zusammenhang mit Kapitalbeteiligungen im Privatvermögen	225
2	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts zur Absenkung der Beteiligungsquote i. S. d. § 17 Abs. 1 EStG (BMF zu § 17 EStG vom 20.12.2010, BStBl I 2011, 16 sowie vom 21.12.2011, BStBl I 2012, 42)	229
III	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 21 EStG) sowie private Grundstücksveräußerungsgeschäfte (§ 23 EStG)	232
1	Teilentgeltliche Überlassung (§ 21 Abs. 2 EStG)	232
2	Angehörigenverträge im Überblick (H 21.4 EStH)	234
3	Vermietung von Büroräumen	236
4	Übersichten zur Gebäude-AfA	237
5	Finanzierungskosten	241
6	Zurechnung der Einkünfte bei Miteigentum – gegenseitige Vermietung einer Wohnung oder von Büroräumen im gemeinsamen Grundstück	248

7	Abgrenzung Eigenaufwand, abgekürzter Zahlungsweg, abgekürzter Vertragsweg	255
8	Abgrenzung Gebäude auf fremdem Grund und Boden zu »entgeltlichem Nutzungsrecht«.....	259
9	Teilentgeltlicher Erwerb, Nutzungsrecht.....	265
10	Private Veräußerungsgeschäfte mit Grundstücken (§ 23 EStG)	268
11	Veräußerungsähnliche Tatbestände.....	276
12	Veräußerung eines aus dem Betriebsvermögen entnommenen Grundstücks	277
13	Abgrenzung Veräußerungskosten/Werbungskosten nach §§ 9, 21 EStG	277
IV	Einzelfragen zur Abgrenzung von Anschaffungskosten, Herstellungskosten und Erhaltungsaufwendungen	277
1	Ausgangslage und zeitlicher Anwendungsbereich.....	277
2	Einige Grundsätze zur Regelung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG.....	278
3	Grundaussagen der BFH-Rechtsprechung	278
4	Gesetzesregelung nach § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG	279
5	Anschaffungskosten nach Maßgabe des BMF-Schreibens vom 18.07.2003 ..	279
6	Herstellungskosten nach Maßgabe des BMF-Schreibens vom 18.07.2003....	280
7	Standardhebung	281
8	Erhaltungsaufwendungen	283
9	Prüfschema für § 6 Abs. 1 Nr. 1a EStG	284
10	Konkurrenzverhältnis Verwaltungsanweisung und gesetzliche Regelung....	285
11	Prüfschema: Anschaffungskosten, Herstellungskosten, Erhaltungsaufwand.....	285
V	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern	287
1	Gesamtübersichten	287
2	Übertragung von Einzelwirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen in das Betriebsvermögen und umgekehrt.....	290
3	Einlage in eine vermögensverwaltende Personengesellschaft	293
4	Einlage in eine Personenhandelsgesellschaft (BMF vom 11.07.2011, BStBl I 2011, 713 und BMF vom 20.05.2009, BStBl I 2009, 672)	294
5	Übersicht zu § 6 Abs. 3 bis 6 EStG.....	301
VI	Übertragung von betrieblichen Einheiten	304
1	Übersicht zu den Übertragungsmöglichkeiten	304
2	Begriffsbestimmungen.....	306
3	Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen nach §§ 16, 34 Abs. 1 oder 3 EStG.....	308
4	Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	311
5	Realteilung.....	317
VII	Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils in eine Personengesellschaft (§ 24 UmwStG i. V. m. Rn. 24.01 bis 24.32 des BMF-Schreibens vom 11.11.2011, BStBl I 2011, 1314)	325
1	Allgemeines.....	325
2	Überblick zu § 24 UmwStG	326
3	Formen der Einbringung	327
4	Voraussetzungen und Rechtsfolgen im Einzelnen	330
5	Abschließende Übersicht über die verschiedenen Gründungsarten einer Personengesellschaft.....	336

VIII	Einzelfragen zur Betriebsaufspaltung	337
1	Voraussetzungen und Folgen im Kurzüberblick	337
2	Formen der Begründung einer Betriebsaufspaltung	338
3	Formen der Betriebsaufspaltung	340
4	Steuerliche Behandlung der Anteile an der Betriebs-GmbH und der Gewinnausschüttungen	341
5	Auflösungstatbestände, Folgen und deren Vermeidung	343
6	Personelle Verflechtung (H 15.7 Abs. 6 EStH)	344
7	Fragen zur sachlichen Verflechtung	351
8	Aktuelle Einzelfragen zur mitunternehmerischen Betriebsaufspaltung	353
IX	Sonderausgaben; Vorsorgeaufwendungen und »gezahlte« Kirchensteuer	358
1	Vorsorgeaufwendungen	358
2	Abzugsberechtigung	360
3	Kirchensteuer auf Kapitalertragsteuer	362
4	Verrechnung von erstatteten Sonderausgaben: Gleichartigkeit, Sonderausgabenüberhang, Erstattungsüberhang	364
5	Zusammenfassende Beispiele zur Berechnung der abzugsfähigen Vorsorgeaufwendungen – VZ 2011	365
B	Körperschaftsteuer	371
I	Beginn der Steuerpflicht und Grundsätze zur Einkommensermittlung ..	371
1	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	371
2	Grundsätze zur Einkommensermittlung	373
3	Nichtabziehbare Aufwendungen	377
4	Spendenabzug bei der Körperschaftsteuer	382
II	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto i. S. d. § 27 KStG	384
1	Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für Leistungen	384
2	Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 KStG)	387
3	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto in Sonderfällen	387
4	Verringerung des Sonderausweises nach § 28 Abs. 3 KStG	390
III	Anwendung des § 8b KStG	393
1	Überblick zu § 8b KStG	393
2	Sachliche Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 1 und 2 KStG	393
3	Prüfungsrelevante Einzelfragen zu § 8b Abs. 2 und Abs. 3 KStG	396
4	Wertminderungen von Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG)	401
5	Anwendung des § 8b KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft	405
6	Ausnahme von der Steuerbefreiung nach § 8b KStG für sog. »Finanz- unternehmen«	407
IV	Verdeckte Gewinnausschüttungen	408
1	Prüfungsreihenfolge für verdeckte Gewinnausschüttungen	408
2	Beherrschende Stellung (H 36 »Beherrschender Gesellschafter« KStH 2008)	409
3	Steuerliche Zurechnung einer verdeckten Gewinnausschüttung	412
4	Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen	413
5	Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung	416
6	Umsatzsteuer und verdeckte Gewinnausschüttung	417

7	Risikogeschäfte durch den Gesellschafter-Geschäftsführer	420
8	Private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer	421
V	Offene und verdeckte Einlagen bei Kapitalgesellschaften	423
1	Gesellschaftsrechtliche Einlagen (offene Einlagen)	423
2	Verdeckte Einlagen	424
3	Forderungsverzicht des GmbH-Gesellschafters gegen Besserungsschein (BMF vom 02.12.2003, BStBl I 2003, 648)	429
4	Nichteinlagefähige Nutzungsvorteile und Abzugsbeschränkungen	431
VI	Pensionszusagen und Pensionsverzicht	433
1	Steuerliche Voraussetzungen bei Pensionszusagen	433
2	Pensionsverzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers	434
VII	Regelungen zur korrespondierenden Besteuerung von verdeckten Gewinnausschüttungen und verdeckten Einlagen (§§ 8 Abs. 3 Sätze 4 und 5, 8b Abs. 1 Sätze 2 ff. KStG i. V. m. § 32a KStG)	438
1	Regelung in § 32a Abs. 1 KStG zur korrespondierenden Besteuerung von verdeckten Gewinnausschüttungen	438
2	Regelung in § 32a Abs. 2 KStG für verdeckte Einlagen	440
3	Steuerliche Auswirkungen in sog. Dreiecksfällen (§ 8 Abs. 3 Satz 5 KStG)	440
VIII	Schenkungsteuer bei verdeckten Gewinnausschüttungen und verdeckten Einlagen	445
1	Zuwendungen an Gesellschafter oder an nahestehende Personen (verdeckte Gewinnausschüttungen)	445
2	Offene oder verdeckte Einlage (Rz. 1 und Rz. 3)	446
3	Keine Schenkungsteuer in Konzernfällen (§ 7 Abs. 8 Satz 2 ErbStG, Rz. 4)	447
IX	Zinsschranke nach § 4h EStG i. V. m. § 8a KStG	447
1	Zinsschranke bei Personenunternehmen	448
2	Zinsschranke bei Kapitalgesellschaften	449
3	EBITDA-Vortrag in § 4h Abs. 1 Satz 3 EStG	452
X	Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG	453
1	Überblick und Rechtsfolgen	453
2	Prüfschema des § 8c KStG	454
3	Anteiliger/vollständiger Wegfall des Verlustvortrags	456
4	Konzernklausel in § 8c Abs. 1 Satz 5 KStG	457
5	»Stille-Reserven-Klausel« nach § 8c Abs. 1 Sätze 6–9 KStG	457
XI	Liquidation einer Kapitalgesellschaft (§ 11 KStG)	458
1	Besteuerungszeitraum bei der Liquidationsbesteuerung	458
2	Gewinnermittlung im Abwicklungszeitraum	459
3	Steuerliche Auswirkungen beim Anteilseigner der liquidierten Kapitalgesellschaft	459
XII	Sondervorschriften für die Organschaft	461
1	Voraussetzungen für die körperschaftsteuerliche und die gewerbe- steuerliche Organschaft	461
2	Grundsätze zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung	461
3	Steuerliche Behandlung der Beteiligungserträge und Veräußerungserlöse der Organgesellschaft (sog. Bruttomethode, § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG)	462

4	Wegfall des doppelten Inlandsbezugs für Organgesellschaften.....	463
5	(Keine) Berücksichtigung vororganschaftlicher Verluste.....	463
6	Anforderungen an die Verlustübernahme i. S. d. § 17 Satz 2 Nr. 2 KStG i. V. m. § 302 AktG.....	464
7	Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger nach § 14 Abs. 4 KStG i. V. m. R 63 KStR bei organschaftlichen Mehr- und Minderabführungen.....	466
8	Rückwirkende Organschaftsbegründung bei Umstrukturierungen.....	468
C	Umwandlungssteuerrecht.....	471
I	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen (§§ 3 bis 10 UmwStG).....	471
1	Überblick.....	471
2	Ermittlung des Übernahmeergebnisses nach § 4 Abs. 4 bis 7 UmwStG (vgl. Rn. 04.27 BMF).....	473
3	Steuerliche Auswirkungen bei Umwandlung einer GmbH in ein Personen- unternehmen.....	474
II	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften.....	476
1	Überblick.....	476
2	Steuerliche Auswirkungen der Verschmelzung.....	476
3	Beteiligungskorrekturgewinn nach § 12 Abs. 1 Satz 2 UmwStG.....	478
III	Spaltung von Kapitalgesellschaften (§ 15 UmwStG).....	479
1	Überblick (vgl. Rn. 15.01–16.04 BMF).....	479
2	Steuerliche »Spaltungsvoraussetzungen« im Einzelnen.....	480
3	Teilbetriebe.....	481
4	Missbrauchstatbestände.....	482
5	Steuerliche Folgen einer Spaltung.....	482
IV	Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG.....	484
1	Überblick.....	484
2	Ausnahmen vom Buchwertansatz.....	486
3	Steuerliche Auswirkungen bei Einbringung nach § 20 UmwStG in eine GmbH zum Buchwert.....	487
4	Aufdeckung stiller Reserven bei negativem Kapital.....	488
5	Aufdeckung stiller Reserven, wenn Gegenleistung den Buchwert des eingebrachten Betriebsvermögens übersteigt.....	488
6	Einbringungsgewinn I bei späterer Veräußerung der GmbH-Anteile (Rn. 22.01 bis 22.11 BMF).....	489
7	Einbringungsgewinn II und Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG.....	491
D	Gewerbsteuer.....	495
I	Überblick.....	495
1	Besteuerungsgrundlage der Gewerbesteuer.....	495
2	Arten der Gewerbebetriebe und Gewerbesteuerpflicht.....	496
II	Gewinn (Verlust) aus Gewerbebetrieb i. S. d. § 7 GewStG.....	497
1	Gewinn bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften (R 7.1 Abs. 3 GewStR 2009 und H 7.1 (3) GewStH 2009).....	497

2	Abweichungen vom einkommensteuerlich maßgebenden Gewinn	498
3	Weitere Besonderheiten bei Personengesellschaften (H 7.1 (3) »Ermittlung des Gewerbeertrags bei Mitunternehmerschaften« GewStH 2009)	500
4	Gewinn bei Kapitalgesellschaften und anderen Körperschaften (R 7.1 Abs. 4 GewStR 2009 und H 7.1 (4) GewStH 2009)	501
III	Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG	503
1	Übersicht über die Hinzurechnungstatbestände nach § 8 Nr. 1 GewStG (Ländererlasse vom 04.07.2008, BStBl I 2008, 730)	503
2	Allgemeine Grundaussagen der Ländererlasse vom 04.07.2008 (Rn.1 bis 9)	504
3	Hinweise zu den einzelnen Regelungen	505
 Prüfungstag 3		
Buchführung und Bilanz		511
I	Maßgeblichkeitsgrundsatz (Beck'sche Steuererlasse § 5/14)	511
1	Ansatz dem Grunde nach von Wirtschaftsgütern, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten	511
2	Passivierungsgebote, Passivierungsverbote und Passivierungswahlrechte... ..	511
3	Bewertungswahlrechte und Bewertungsvorbehalte	512
4	Ansatz und Bewertung von Pensionsverpflichtungen i. S. v. § 6a EStG	513
5	Anwendung des § 5 Abs. 1 Satz 1 2. HS EStG	513
II	Klausuraufbau	515
1	Ansatz dem Grunde nach	515
2	Ansatz der Höhe nach (Bewertung) – Bewertungsgrundsätze nach HGB	516
III	Ansatz dem Grunde nach	519
1	Vermögensgegenstand/Wirtschaftsgut	519
2	Zurechnung der Wirtschaftsgüter	524
3	Zuordnung: Betriebsvermögen, gewillkürtes Betriebsvermögen oder Privatvermögen	534
4	Unterscheidung in Anlagevermögen und Umlaufvermögen	541
IV	Bewertung	542
1	Bewertungsmaßstäbe	542
2	Einlagen und Entnahmen	564
V	Bilanzierung des abnutzbaren Anlagevermögens	575
1	Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens	575
2	Abschreibung des abnutzbaren Anlagevermögens	576
VI	Mietereinbauten/Mieterumbauten	586
1	Begriff	586
2	Scheinbestandteil (Nr. 2)	586
3	Betriebsvorrichtung (Nr. 3)	587
4	Sonstige Mietereinbauten und Mieterumbauten (Nr. 4)	587
VII	Bilanzierung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens	590
1	Beteiligungen	590
2	Wertpapiere im Betriebsvermögen	595

VIII	Erbbaurecht	599
1	Begriff.....	599
2	Bilanzierung des Erbbaurechts.....	599
3	Erbbauzinsen	600
4	Übernahme von Erschließungsbeiträgen.....	600
5	Errichtung eines Bauwerks auf dem unbebauten Grundstück	600
IX	Bilanzierung des Umlaufvermögens	601
1	Grundlage	601
2	Bewertung in der Handelsbilanz	601
3	Bewertung in der Steuerbilanz.....	601
4	Verhältnis Handelsbilanz/Steuerbilanz (Grundsatz der Maßgeblichkeit).....	601
5	Vorratsbewertung	602
X	Forderungen in der Bilanz	608
1	Begriff	608
2	Zurechnung von Forderungen	608
3	Bewertung.....	608
XI	Rechnungsabgrenzungsposten	614
1	Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	614
2	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten.....	614
XII	Verbindlichkeiten/Schulden	615
1	Zuordnung zum Betriebs- oder Privatvermögen	615
2	Bewertung von Verbindlichkeiten	615
3	Fremdwährungsverbindlichkeiten	619
XIII	Rückstellungen	622
1	Begriff	622
2	Ansatz von Rückstellungen in der Handels- und Steuerbilanz.....	622
3	Bewertung von Rückstellungen in der Handelsbilanz	624
4	Bewertung von Rückstellungen in der Steuerbilanz.....	625
5	Vergleich der Bewertung von Rückstellungen in Handels- und Steuerbilanz	626
6	Rückstellungen im Einzelnen.....	626
7	Auflösung der Rückstellungen	638
XIV	Sonderposten mit Rücklageanteil und Investitionsabzugsbetrag	638
1	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung.....	638
2	Sonderposten mit Rücklageanteil nach § 6b EStG	642
3	Investitionsabzugsbetrag	648
4	Zuschüsse für Anlagegüter (R 6.5 EStR)	652
XV	Latente Steuern	653
1	Allgemeines.....	653
2	Temporäre Differenzen	654
3	Quasi-permanente Differenzen.....	654
4	Permanente Differenzen	654
5	Bestimmung	654
6	Bewertung latenter Steuern	655
7	Auflösung latenter Steuern	655
8	Gesamtdifferenzbetrachtung.....	655
9	Ausweis von latenten Steuern.....	655

XVI	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	656
1	Bilanzberichtigung	656
2	Bilanzänderung	658
3	Mehr-und-Weniger-Rechnung.....	658
4	Kapitalangleichungsbuchungen	661