

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| Abkürzungsverzeichnis | 3 |
| 1. Kapitalgesellschaften | 5 |
| 1.1. Steuerpflicht | 5 |
| 1.1.1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht | 5 |
| 1.1.2. Beginn der Steuerpflicht | 10 |
| 1.1.3. Ende der Steuerpflicht | 11 |
| 1.1.4. Wechsel der Steuerpflicht | 12 |
| 1.1.5. Persönliche Steuerbefreiungen | 13 |
| 1.2. Körperschaftsteuerliches Einkommen | 14 |
| 1.2.1. Ermittlungsschema | 14 |
| 1.2.2. Erfolgskorrekturen aus einkommensteuerrechtlichen Vorschriften | 17 |
| 1.2.3. Verdeckte Gewinnausschüttungen | 18 |
| 1.2.4. Verdeckte Einlagen | 22 |
| 1.2.5. Abziehbare Aufwendungen | 23 |
| 1.2.6. Nichtabziehbare Aufwendungen | 26 |
| 1.2.7. Abziehbare Erträge | 28 |
| 1.2.8. Organschaft | 30 |
| 1.2.9. Verlustabzug | 39 |
| 1.3. Körperschaftsteuertarif | 41 |
| 1.4. Anrechnungsverfahren | 42 |
| 1.4.1. Konzeption | 42 |
| 1.4.2. Verwendbares Eigenkapital | 46 |
| 1.4.3. Besonderheiten der Gliederungsrechnung | 64 |
| 2. Personengesellschaften | 75 |
| 2.1. Rechtliche Grundlagen | 75 |
| 2.2. Begriff der Mitunternehmerschaft | 77 |
| 2.3. Umfang des Betriebsvermögens bei Personengesellschaften | 78 |
| 2.4. Besonderheiten der Kommanditgesellschaft | 81 |
| 2.5. GmbH & Co KG | 84 |
| 2.6. Gründung von Personengesellschaften | 87 |
| 2.7. Eintritt eines Mitunternehmers | 95 |
| 2.8. Verkauf eines Mitunternehmeranteils | 97 |
| 2.9. Nachfolgeklauseln | 112 |
| 3. Sonderformen | 113 |
| 3.1. Stille Gesellschaft | 113 |
| 3.2. Unterbeteiligungsgesellschaft | 116 |
| 3.3. Besonderheiten bei Familiengesellschaften | 117 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 3.4. | Betriebsaufspaltung | 120 |
| 3.4.1. | Begriff | 120 |
| 3.4.2. | Voraussetzungen | 121 |
| 3.4.3. | Wirkungen | 122 |
| 3.4.4. | Beendigung | 125 |
| 3.5. | Betriebsverpachtung | 126 |
| 4. | Gewerbesteuer | 130 |
| 4.1. | Steuergegenstand und Steuerobjekt | 130 |
| 4.1.1. | Gewerbebetrieb als Steuerobjekt | 130 |
| 4.1.2. | Abgrenzung von Gewerbebetrieb und Betriebsstätte | 131 |
| 4.1.3. | Gewerbesteuerliche Organschaft | 131 |
| 4.1.4. | Beginn und Ende der Gewerbesteuerpflicht | 133 |
| 4.2. | Gewerbeertrag | 135 |
| 4.2.1. | Ausgangsgröße | 135 |
| 4.2.2. | Hinzurechnungen | 136 |
| 4.2.3. | Kürzungen | 141 |
| 4.2.4. | Gewerbeverlustabzug | 146 |
| 4.3. | Gewerbesteuertarif | 148 |
| 4.3.1. | Ermittlung des Steuermessbetrags | 148 |
| 4.3.2. | Berechnung des Gewerbesteueraufwands | 148 |
| 4.4. | Festsetzung der Gewerbesteuer | 150 |
| 5. | Umwandlungen | 151 |
| 5.1. | Umwandlungsarten | 151 |
| 5.2. | Verschmelzung und Spaltung von Kapitalgesellschaften | 152 |
| 5.2.1. | Verschmelzung von Kapitalgesellschaften | 152 |
| 5.2.2. | Spaltung von Kapitalgesellschaften | 159 |
| 5.3. | Umwandlung eines Einzelunternehmens oder einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft | 163 |
| 5.4. | Vermögensübergang von einer Kapitalgesellschaft auf eine Personengesellschaft oder natürliche Person | 168 |
| | Literaturverzeichnis | 176 |
| | Stichwortverzeichnis | 177 |