

Inhalt

I. Grundlagen des Besteuerungsverfahrens

Lektion 1: Die GmbH und die Steuern	7
Lektion 2: Die GmbH und das Finanzamt	14

II. GmbH und Körperschaftsteuer

Lektion 3: Die Einkommensermittlung	31
Lektion 4: Offene und verdeckte Gewinnausschüttung	47
Lektion 5: Verdeckte Einlagen	73
Lektion 6: Nicht abziehbare Betriebsausgaben	80
Lektion 7: Der Spendenabzug	98
Lektion 8: Die Organschaft	103
Lektion 9: Ausländische Einkünfte	112
Lektion 10: Verlustabzug und Verlustvernichtung	129

III. GmbH und Gewerbesteuer

Lektion 11: Die Besteuerung des Gewerbeertrages	138
Lektion 12: Die Hinzurechnungen in der Gewerbesteuer	145
Lektion 13: Die Kürzungen in der Gewerbesteuer	151
Lektion 14: Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrages	155
Lektion 15: Verlustabzug und Organschaft	158

IV. Sonstige Besteuerung

Lektion 16: Die Umsatzsteuer	162
Lektion 17: Die Kapitalertragsteuer	188
Lektion 18: Die Lohnsteuer	191
Lektion 19: Grundsteuer, Grunderwerbsteuer	194
Lektion 20: Die Liquidationsbesteuerung	199

V. Besteuerung der Gesellschafter

Lektion 21: Juristische Personen als Anteilseigner	206
Lektion 22: Natürliche Personen – Anteil im Betriebsvermögen	211
Lektion 23: Natürliche Personen – Anteil im Privatvermögen	217

Sachregister	223
--------------------	-----