

1. Kapitel: Jahresabschluss

A. Rückstellungen in der Handels- und Steuerbilanz	1	1
I. Begriff	5	1
II. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	12	20
B. Leasing im Handels- und Steuerrecht	61	201
I. Was versteht man unter Leasing?	63	201
II. Die Bestimmung des wirtschaftlichen Eigentums	64	204
III. Der Leasinggeber als wirtschaftlicher Eigentümer	83	237
IV. Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	84	239
V. Forfaitierung	87	241
VI. Zusammenfassung	90	247
C. Verluste bei beschränkter Haftung nach § 15a EStG	93	301
I. Sinn und Zweck der Rechtsvorschrift des § 15a EStG	95	301
II. Das Verlustausgleichsvolumen (§ 15a Abs. 1 EStG)	98	304
III. Verluste aus dem Sonderbetriebsvermögen	105	310
IV. Verlustverrechnung (§ 15a Abs. 2 EStG)	107	311
V. Haftungs- und Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG)	108	314
VI. Entsprechende und sinngemäße Anwendung des § 15a EStG	111	317
D. Anschaffungskosten	113	401
I. Bedeutung	115	401
II. Begriff der Anschaffungskosten	115	403
III. Einzelheiten zu den Anschaffungskosten	117	410
E. Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen	145	501
I. Begriffserläuterungen	148	501
II. Betriebsvermögen von Einzelunternehmern	149	506
III. Betriebsvermögen von Personengesellschaften	164	560
IV. Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften	167	572
F. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung	169	601
I. Vorbemerkung	172	601
II. Bilanzberichtigung	178	623
III. Bilanzänderung	183	636
IV. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	187	642
V. Abschließende Beispiele	193	653

	Seite	Rdn.
G. Ergänzungsbilanzen	197	701
I. Bilanzen im Rahmen der steuerlichen Gewinnermittlung bei Mitunternehmergesellschaften	199	701
II. Ergänzungsbilanz bei Geldeinlage	203	716
III. Ergänzungsbilanz bei Einlage eines einzelnen Wirtschaftsguts	205	718
IV. Ergänzungsbilanz bei Einbringung eines Betriebs, eines Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils	206	721
V. Ergänzungsbilanz bei Gesellschafterwechsel	208	727
H. Die E-Bilanz	209	801
I. Einleitung	211	801
II. Steuerbürokratieabbaugesetz und Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)	212	803
III. Anwendungsbereich	212	804
IV. Die Bilanz	212	805
V. Die Bilanz im Sinne des § 5b EStG	213	806
VI. Umfang der E-Bilanz	213	808
VII. Allgemeine und konkrete Mussfelder	215	813
VIII. Ausnahmen für Berichtsteile/Personen	215	814
IX. Betriebstätten	216	815
X. Ausgestaltung der Taxonomie in Modulen	216	816
XI. Beispiele zur Feldeigenschaft der Konten anhand einiger Beispiele	219	820
XII. Die E-Bilanz aus Sicht des Fiskus	220	822
XIII. Kritik an der Tiefe der Taxonomie	220	823
XIV. Ableitbarkeit der Positionen	220	824
XV. Mussfeld bei der Überleitungsrechnung	221	825
XVI. Prüfschema und Einrichtung	221	826
XVII. Übermittlungstechnik	221	827
XVIII. Folgen verspäteter Abgabe der E-Bilanz	221	828
I. Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – Ein Überblick über die Änderungen im Einzelabschluss	223	901
I. Einführung	226	901
II. Rechnungslegungspflichten	228	906
III. Ansatzvorschriften	229	908
IV. Bewertungsvorschriften	239	926
V. Ausweissvorschriften	247	941
VI. Anhang und Lagebericht	248	944
VII. Kurzüberblick	249	946
J. Immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter unter Beachtung des BilMoG	255	1001
I. Begriff	257	1001

	Seite	Rdn.
II. Abgrenzung der immateriellen von den materiellen Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	258	1003
III. Abgrenzung der immateriellen von den übrigen Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	259	1005
IV. Selbst geschaffene immaterielle Werte des Anlagevermögens	260	1008
V. Entgeltlich erworbene immaterielle Werte des Anlagevermögens	266	1021
VI. Geschäfts- oder Firmenwert	267	1024
VII. Geleistete Anzahlungen	271	1033
VIII. Immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	272	1036
IX. Praxiswert	273	1037
X. Zusammenfassendes (klausurtypisches) Beispiel	275	1041
K. Latente Steuern nach dem BilMog (§ 276 HGB)	281	1101
I. Bilanzorientiertes Konzept	283	1101
II. Verlust- und Zinsvorträge	285	1103
III. Bilanzieller Ausweis	287	1107
IV. Buchwertunterschiede	288	1110
V. Anzuwendende Steuersätze und Bewertung	295	1114
VI. Angaben im Anhang	295	1116
VII. Auflösung	295	1117
VIII. Personenkreis	296	1118
IX. Latente Steuern und Ausschüttungssperre	296	1122
X. Latente Steuern bei Organschaft mit Gewinnabführungsvereinbarung	297	1123
XI. Steuerliche Konsequenzen	299	1126
XII. Erstmalige Anwendung und Übergangsregelung	299	1127
XIII. Zusammenfassendes klausurtypisches Beispiel	301	1129

2. Kapitel: Ertragsteuern

A. Personengesellschaften	305	1
I. Der Begriff der Mitunternehmerschaft	308	1
II. Bestimmung der Einkunftsart	314	9
III. Die Regelung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	319	17
IV. Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	336	40
V. Der Umfang des Betriebsvermögens	339	46
VI. Organisation der Buchführung	353	65
VII. Die § 6b-Rücklage im Zusammenhang mit Personengesellschaften	357	70
VIII. Pensionszusagen an Mitunternehmer	367	85
IX. Ausscheiden aus einer Mitunternehmerschaft	371	94
X. Eintritt in eine Mitunternehmerschaft	373	95
XI. Gesellschafterwechsel	373	96
XII. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs bzw. Mitunternehmeranteils	376	97

	Seite	Rdn.
B. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge	377	101
I. Begriff	380	101
II. Überblick	380	102
III. Abgrenzung	380	103
IV. Voll unentgeltliche Übertragungsvorgänge	381	105
V. Übertragung von Privatvermögen	382	110
VI. Steuerpflicht der Veräußerungsgewinne	389	128
VII. Übertragung von Betriebsvermögen	390	130
C. Ertragsteuerliche Behandlung von Erbfall, Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung	397	201
I. Erbfall	400	201
II. Behandlung der Erbengemeinschaft bis zur Auseinandersetzung	400	202
III. Erbauseinandersetzung	402	212
IV. Erbauseinandersetzung über Privatvermögen	404	216
V. Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen	410	240
D. Beschränkung des steuerlichen Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG	427	301
I. Die Bedeutung des § 4 Abs. 4a EStG im Rahmen des Jahresabschlusses	429	301
II. Die Funktionsweise der Vorschrift	429	302
III. Abgrenzung betrieblicher und privater Schuldzinsen (1. Prüfungsschritt)	431	305
IV. Die Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen (2. Prüfungsschritt)	432	309
V. Investitionsdarlehenszinsen	434	312
VI. Besonderheiten bei Personengesellschaften	435	314
VII. Behandlung von „gemischten Girokonten“	436	315
E. Beteiligungen und Wertpapiere im Betriebsvermögen	441	401
I. Wertpapierarten (Überblick und rechtliche Grundlagen)	444	401
II. Wertpapiere als Betriebsvermögen	445	403
III. Aktien	450	412
IV. GmbH-Anteile	471	447
V. Beteiligungen	474	456
VI. Festverzinsliche Wertpapiere	482	476
VII. Zusammenfassung	490	488
F. Abgeltungsteuer	493	501
I. Überblick	496	501
II. Grundsätze der Abgeltungsteuer	500	510
III. Einzelne Kapitalerträge des § 20 Abs. 1 EStG	506	526
IV. Gewinne im Sinne des § 20 Abs. 1 EStG	518	559
V. Verluste	527	601
G. Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit	529	701
I. Grundsätze	532	701
II. Einzelfälle	538	714

	Seite	Rdn.
H. Renten und dauernde Lasten	621	901
I. Vorbemerkung	624	901
II. Wirkungsbereich wiederkehrender Bezüge	624	902
III. Erscheinungsformen und Begriffsmerkmale	625	903
IV. Abgrenzung betrieblicher und privater Renten/dauernder Lasten	628	910
V. Betriebliche Veräußerungsleibrente	629	912
VI. Veräußerung einzelner betrieblicher Wirtschaftsgüter	639	927
VII. Betriebliche Versorgungsrente	639	928
VIII. Unentgeltliche Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen	640	932
IX. Entgeltliche Vermögensübertragungen gegen wiederkehrende Leistungen	645	941
X. Ermittlung des Ertragsanteils/Zinsanteils privater Leibrenten	651	956
XI. Zusammenfassender und ergänzender Überblick über die steuerliche Behandlung wiederkehrender Bezüge (und Raten)	653	962
I. Die Körperschaftsteuer – Ein Überblick	661	1001
Vorbemerkung	668	1001
I. Körperschaftsteuerpflicht	668	1002
II. Zu versteuerndes Einkommen und Steuersatz	684	1027
III. Verknüpfungen von Anrechnungs- und Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren	694	1058
IV. Verdeckte Einlagen bei Kapitalgesellschaften	707	1100
V. Verdeckte Gewinnausschüttungen	718	1133
VI. Die Verrechnung negativer Einkünfte (steuerliche Verluste)	744	1207
VII. Veränderungen des Nennkapitals	755	1235
VIII. Körperschaftsteuerliche Organschaft	760	1247
IX. Körperschaftsteuerliche Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)	788	1306
J. Beteiligung an anderen Körperschaften (§ 8b KStG)	803	1401
I. Allgemeines	805	1401
II. Besonderheiten	827	1443
K. Einkünfte aus § 17 EStG	829	1501
I. Allgemeines	832	1501
II. Persönlicher Anwendungsbereich	832	1503
III. Anteile an einer Kapitalgesellschaft	833	1506
IV. Zugehörigkeit zum Privatvermögen	833	1507
V. Wegfall des Vorrangs von § 23 Abs. 1 Nr. 2 EStG a. F.	834	1508
VI. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	834	1509
VII. Beteiligung	836	1511
VIII. Veräußerung	839	1531
IX. Ermittlung des Veräußerungsgewinns	841	1539
X. Freibetrag gem. § 17 Abs. 3 EStG	849	1564
XI. Verlustberücksichtigung (§ 17 Abs. 2 Satz 6 EStG)	851	1570

	Seite	Rdn.
XII. Kapitalherabsetzung, Liquidation und Ausschüttung aus dem Einlagekonto (§ 17 Abs. 4 EStG)	854	1579
XIII. Durch Einbringung in Kapitalgesellschaft erworbene Anteile	856	1593
XIV. Abgeltungsteuer ab VZ 2009	857	1594
L. Besteuerung der GmbH & Co. KG	859	1601
I. Rechtsnatur der GmbH & Co. KG mit steuerrechtlichen Aspekten	861	1601
II. Steuerrechtliche Grundlagen der GmbH & Co. KG	865	1613
III. Besonderheiten der Einkommensbesteuerung bei der KG	871	1630
IV. Besonderheiten der Einkommensbesteuerung bei der GmbH	875	1643
V. Steuerrechtlicher Vergleich der GmbH & Co. KG mit anderen Rechtsformen	876	1648
M. Die Gewerbesteuer	877	1701
I. Berechnung der Gewerbesteuer	879	1701
II. Organschaft	917	1749
3. Kapitel: Umsatzsteuer		
A. Überblick über die Warenlieferungen im Europäischen Binnenmarkt	925	1
I. Überblick über die Warenlieferungen im Europäischen Binnenmarkt	928	1
II. Innergemeinschaftlicher Erwerb	931	14
III. Innergemeinschaftliche Lieferungen	941	54
IV. Sonderregelungen bei Lieferungen	950	88
B. Ort der sonstigen Leistung	963	201
I. Allgemeines	966	201
II. Bestimmung des Ortes der sonstigen Leistung	968	205
III. Besteuerungsverfahren	994	264
C. Übergang der Steuerschuldnerschaft – Reverse-Charge-Verfahren	997	301
I. Sinn und Zweck des Reverse-Charge-Verfahrens	999	301
II. Übergang der Steuerschuldnerschaft in Deutschland	999	302
III. Leistungen inländischer Unternehmer in den übrigen Mitgliedstaaten	1013	336
D. Optionen im Umsatzsteuerrecht	1017	401
I. Überblick	1020	401
II. Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	1020	402
III. Verzicht auf die Behandlung als Kleinunternehmer (§ 19 Abs. 2 UStG)	1025	432
IV. Verzicht auf die Nichtanwendung der Erwerbsbesteuerung (§ 1a Abs. 4 UStG)	1029	449
V. Verzicht auf die Anwendung der Lieferschwelle (§ 3c Abs. 4 UStG)	1030	457
VI. Verzicht auf die Durchschnittsbesteuerung (§ 24 Abs. 4 UStG)	1032	465
VII. Verzicht auf die Differenzbesteuerung (§ 25a Abs. 8 UStG)	1032	466

4. Kapitel: Formales Steuerrecht

A. Die Korrektur von Verwaltungsakten nach der Abgabenordnung	1033	1
I. Überblick über das Berichtigungsverfahren	1036	1
II. Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten	1037	4
III. Umfang der Berichtigung	1061	66
IV. Sonstige Verfahrensvorschriften	1063	70
V. Rücknahme und Widerruf sonstiger Verwaltungsakte	1065	72
B. Steuerstrafrecht im Überblick	1071	101
I. Überblick	1073	101
II. Steuerstraftaten und Ordnungswidrigkeiten	1075	103
III. Verfahrensvorschriften	1089	126

5. Kapitel: Übergreifende steuerliche Themen

A. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	1093	1
I. Allgemeines	1096	1
II. Schaubild mit Erläuterungen	1096	2
III. Betrieb gewerblicher Art	1098	4
IV. Besteuerung	1112	22
B. Überblick über Grundlagen des Umwandlungsrechts, Umwandlungsgesetz (UmwG), Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)	1151	101
I. Allgemeines	1157	101
II. Rechtsformwahl	1157	102
III. Schwerpunkte der gesetzlichen Reform 1995	1160	109
IV. Grundsätzliche Überlegungen zum Umwandlungsrecht	1163	120
V. Begriffsbestimmungen	1166	129
VI. Die steuerliche Behandlung von Umwandlungsvorgängen	1169	140
VII. Rückwirkung im Umwandlungsrecht	1172	144
VIII. Fortführung und Übertragung von Verlusten	1174	146
IX. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft/ ein Einzelunternehmen (gesamtes Vermögen/Betrieb)	1175	147
X. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	1189	177
XI. Spaltung von Kapitalgesellschaften	1201	190
XII. Umwandlung einer Personengesellschaft/eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG)	1205	194
XIII. Gründung einer Personengesellschaft und Gesellschaftereintritt	1220	215
XIV. Fazit	1226	227
XV. Allgemeines Lösungsschema für Aufgaben aus dem Umwandlungsrecht	1226	228
XVI. Spezielle Lösungsschemen für Aufgaben aus dem UmwStR	1227	232

	Seite	Rdn.
C. Die steuerliche Behandlung von Finanzderivaten	1237	301
I. Einführung	1239	301
II. Produkte	1239	302
III. Ökonomischer Hintergrund und Motive	1241	309
IV. Risiko	1243	311
V. Risikosteuerung	1246	314
VI. Ertragsteuerliche Behandlung im Privatvermögen ab 2009 „Abgeltungsteuer“	1249	318
VII. Umsatzsteuer	1250	319
VIII. Handels- und Steuerbilanz	1251	323
IX. Erbschaftsteuerliche Behandlung	1258	324
X. Gewerbesteuer	1259	330
XI. Anhang: Derivate-Glossar	1260	333
D. Internationales Steuerrecht	1267	401
I. Allgemeines	1271	401
II. Innerstaatliches Außensteuerrecht	1271	402
III. Internationale Doppelbesteuerung	1282	422
IV. Regelungen des Außensteuergesetzes (AStG)	1316	494
E. Steuerrechtliche Grundzüge des Insolvenzverfahrens	1327	601
I. Allgemeine Übersicht	1329	601
II. Insolvenzgründe	1330	602
III. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1331	606
IV. Folgen der Verfahrenseröffnung (§§ 80 ff. InsO)	1334	609
V. Die verfahrensrechtliche Stellung des Insolvenzverwalters	1337	618
VI. Ansprüche im Insolvenzverfahren	1340	626
VII. Forderungsanmeldung und Forderungsprüfung	1342	630
VIII. Behandlung verschiedener Abgabenforderungen	1343	631
IX. Beendigung des Insolvenzverfahrens	1351	654
F. Grundzüge der Erbschaft- und Schenkungsteuer	1353	701
I. Allgemeiner Überblick	1357	701
II. Besteuerungsgrundlagen und Festsetzung	1374	739
III. Eheleiche Güterstände und Vor- und Nacherbschaft	1395	789
IV. Entstehung, Umfang und Bewertung des Steueranspruchs (§§ 9 ff. ErbStG)	1401	810
V. Berechnung der Steuer (§§ 14–19a ErbStG; Abschn. 38 ff. AEErbSt)	1422	856
VI. Festsetzung und erbschaft- und schenkungsteuerliche Sondertatbestände	1426	864
Stichwortverzeichnis	1435	