

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 12. Auflage.....	VII
Vorwort der Autoren zur 12. Auflage.....	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage .....	XIII
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1-3 .....	XV
Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII
<b>Inhaltsverzeichnis Teil A .....</b>	<b>3</b>
<b>A Besteuerung der Einzelunternehmen.....</b>	<b>15</b>
<b>I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) ..</b>	<b>16</b>
1 Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung.....	16
2 Die Überschussrechnung im Einzelnen.....	23
3 Bedeutung der Entnahmen und Einlagen bei der Gewinnermittlung.....	68
4 Absetzung für Abnutzung .....	90
5 Investitionszulage .....	115
<b>II Der Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>116</b>
1 Bilanzierungsgrundsätze .....	116
2 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	130
3 Einzelne Ansatzvorschriften .....	141
4 Bewertungsfragen .....	145
5 Bewertungsmaßstäbe und Erwerbsmodalitäten.....	165
<b>III Einzelne Aktivposten .....</b>	<b>180</b>
1 Grundstücke und Gebäude .....	180
2 Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	189
3 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	190
4 Wertpapiere.....	193
5 Vorräte .....	201
6 Forderungen und ihre Bewertung.....	209
7 Bewertung von Fremdwährungsposten in der Bilanz.....	213
<b>IV Geringwertige Wirtschaftsgüter .....</b>	<b>221</b>
<b>V Einzelne Passivposten .....</b>	<b>225</b>
1 Steuerfreie Rücklagen .....	225
2 Rückstellungen .....	239
3 Verbindlichkeiten.....	248
<b>VI Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen .....</b>	<b>253</b>

1	Grundsatz .....	253
2	Übertragungen in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft..	253
3	Ergänzende Bestimmungen .....	255
4	Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen dem inländischen Betriebsvermögen und einer ausländischen Betriebsstätte .....	257
<b>VII</b>	<b>Technische Fragen</b> .....	<b>260</b>
1	Notwendigkeit von Anpassungen.....	260
2	Die »Mehr/Weniger«-Rechnung.....	262
3	Notwendigkeit der Anpassungen an die Prüferbilanz .....	272
4	Bilanzberichtigung, Bilanzänderung und Bilanzenzusammenhang.....	278
	<b>Inhaltsverzeichnis Teil B</b> .....	<b>285</b>
<b>B</b>	<b>Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft</b> .....	<b>291</b>
<b>I</b>	<b>Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunfts-ermittlung</b> .....	<b>291</b>
1	Die Personengesellschaft im Steuerrecht – Überblick.....	291
2	Mitunternehmerschaft versus Personengesellschaft und andere Begrifflichkeiten.....	294
3	Transparenzgrundsatz und Besteuerung gemäß § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG .....	298
4	Technik des Transparenzgrundsatzes: Die Gewinnkomponenten der Mitunternehmer.....	318
5	»Mehr- und Weniger-Rechnung« bei der Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) .....	326
<b>II</b>	<b>Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinnes bei der Mitunternehmerschaft</b> .....	<b>328</b>
1	Übersicht zur Gewinnermittlung bei der Mitunternehmerschaft – Schema	328
2	Die Gewinnermittlung auf der ersten Stufe (I): Das Steuerergebnis der Gesamthand .....	329
3	Die Ergänzungsbilanz: Individueller Anteil am Gesamthandsergebnis.....	333
4	Das Sonder-Betriebsvermögen und die Sonderbilanz.....	335
<b>III</b>	<b>Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung</b> .....	<b>347</b>
1	Klarstellung.....	347
2	Die GmbH & Co. KG .....	347
3	Die (atypisch) stille Gesellschaft, insbesondere die GmbH & atypisch still	364
4	Die Betriebsaufspaltung .....	372
5	Die »neue« KGaA und neuere Typenverbindungen .....	399

<b>IV</b>	<b>Anfang und Ende einer Personengesellschaft</b> .....	403
1	Gründung einer Personengesellschaft .....	403
2	Der Sonderfall: Die Einbringung nach § 24 UmwStG .....	407
3	Die laufende Besteuerung der Personengesellschaft .....	426
4	Die Auflösung der Personengesellschaft .....	427
5	Die Realteilung der Personengesellschaft .....	427
<b>V</b>	<b>Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung</b> .....	437
1	Einführung.....	437
2	Die Bilanzierung der Beteiligung.....	438
3	Der Eintritt in die Personengesellschaft .....	442
4	Die Veräußerung der Beteiligung (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	442
5	Das Ausscheiden durch An-/Abwachsung .....	455
6	Die Vererbung .....	461
<b>VI</b>	<b>Sonderfragen</b> .....	462
1	Inter-/intrasubjektive Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei einer Mitunternehmerschaft.....	462
2	§ 35 EStG im Recht der Personengesellschaften .....	463
3	Die Thesaurierungsbegünstigung (ab 2008) .....	469
4	Belastungsvergleich .....	484
5	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG und das SEStEG .....	485
<b>Inhaltsverzeichnis Teil C</b> .....		489
<b>C</b>	<b>Körperschaftsteuerrecht</b> .....	493
<b>I</b>	<b>Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuersenkungsgesetz</b> .....	493
1	Das Prinzip des Anrechnungsverfahrens .....	493
2	Das Prinzip der »hälftigen« (anteiligen) Doppelbelastung .....	494
3	Die Prinzipien der Unternehmenssteuerreform .....	495
<b>II</b>	<b>Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht</b> .....	496
1	Die persönliche Steuerpflicht von Körperschaften und Sondervermögen....	496
2	Die persönliche Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften.....	498
3	Besteuerung der öffentlichen Hand .....	502
4	Besteuerung von steuerbegünstigten Körperschaften.....	506
<b>III</b>	<b>Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht</b> .....	514
1	Überblick .....	514
2	Ermittlung des Einkommens einer Kapitalgesellschaft .....	514
3	Körperschaftsteuerliche Besonderheiten .....	517
4	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA).....	530

5	Verdeckte Einlagen .....	571
6	Materielles und formelles Korrespondenzprinzip .....	584
<b>IV</b>	<b>Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften</b> .....	<b>590</b>
1	Überblick .....	590
2	Steuerliche Folgen der Gewinnthesaurierung .....	590
3	Rechtsfolgen von Gewinnausschüttungen .....	591
4	Steuerliche Folgen von Verlusten .....	593
<b>V</b>	<b>Die Bedeutung der Organschaft</b> .....	<b>599</b>
1	Überblick .....	599
2	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft .....	599
3	Steuerrechtliche Voraussetzungen der Organschaft .....	600
4	Einkommensermittlung bei der Organschaft .....	605
5	Besonderheiten der Organschaft .....	612
<b>VI</b>	<b>Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen</b> .....	<b>615</b>
1	Die Behandlung von Kapitalerhöhungen .....	615
2	Die Behandlung der Kapitalherabsetzung .....	617
3	Die steuerliche Behandlung der Liquidation .....	619
	<b>Inhaltsverzeichnis Teil D</b> .....	<b>627</b>
<b>D</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht</b> .....	<b>631</b>
<b>I</b>	<b>Allgemeines</b> .....	<b>631</b>
1	Entstehungsgeschichte des Umwandlungsgesetzes .....	631
2	Steuerliches Pendant: das Umwandlungssteuergesetz .....	633
<b>II</b>	<b>Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung</b> .....	<b>634</b>
1	Fälle der Verschmelzung .....	634
2	Verschmelzung zur Aufnahme .....	639
3	Verschmelzung zur Neugründung .....	640
4	Fälle der Spaltung .....	641
5	Formwechsel .....	643
6	Vermögensübertragung .....	644
<b>III</b>	<b>Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung</b> .....	<b>645</b>
1	Aufbau und Rechtsquellen .....	645
2	Zeitliche Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes .....	648
3	Steuerliche Rückwirkung .....	648

<b>IV</b>	<b>Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft</b> .....	654
1	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger – Ermittlung des Übertragungsgewinns .....	655
2	Steuerliche Regelungen für den übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns .....	658
3	Gewinnerhöhung und -minderung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Übernahmefolgeergebnis .....	670
4	Besteuerung nicht wesentlich beteiligter Anteilseigner .....	671
5	Vermögensübergang auf eine natürliche Person .....	671
6	Umwandlung von der GmbH in die GmbH & Co. KG .....	672
7	Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft ...	674
<b>V</b>	<b>Verschmelzung von Kapitalgesellschaften</b> .....	675
1	Steuerliche Behandlung beim übertragenden Rechtsträger .....	676
2	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns .....	680
3	Gewinnerhöhung und -minderung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Übernahmefolgeergebnis .....	687
4	Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis: Nennkapitalherabsetzung beim übertragenden Rechtsträger und Nennkapitalerhöhung beim aufnehmenden Rechtsträger .....	687
5	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	689
<b>VI</b>	<b>Spaltung</b> .....	692
1	Bilanzielle Darstellung der Spaltung .....	694
2	Spaltung im Steuerrecht .....	695
3	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger – Ermittlung des Übertragungsgewinns .....	696
4	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns .....	701
5	Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis .....	701
6	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	702
<b>VII</b>	<b>Einbringung in eine Kapitalgesellschaft</b> .....	706
1	Steuerliche Ansätze bei der Kapitalgesellschaft .....	709
2	Veräußerungspreis und Anschaffungskosten bei der Einbringung .....	714
3	Zeitpunkt der Einbringung und Rückwirkung .....	716
<b>VIII</b>	<b>Formwechsel</b> .....	727
	Stichwortregister .....	729