

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 2. Auflage	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XV
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Kapitel 1: Einordnung und Standortbestimmung	1
---	----------

1.1 Zielsetzung des Buches	1
1.2 Betriebswirtschaftslehre und Steuerwissenschaft	2
1.3 Methoden der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	5
1.4 Unternehmensformen	6

Kapitel 2: Grundzüge der Unternehmensbesteuerung	13
---	-----------

2.1 Perspektive der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	13
2.2 Anforderungen an die Unternehmensbesteuerung aus Sicht der Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre	19
2.3 Grundbegriffe der Besteuerung	22
2.3.1 Abgaben, Steuern, Gebühren und Beiträge	22
2.3.2 Steuersubjekt, Steuerschuldner, Steuerzahler, Steuerträger und Steuerdestinatar	25
2.3.3 Steuerobjekt und Bemessungsgrundlage	26
2.3.4 Steuertarife	26
2.3.5 Steuerverflechtungen und Steuerwirkungen	29
2.3.6 Besteuerungsverfahren, Rechtsquellen und Rechtsanwendung	32
2.3.6.1 Besteuerungsverfahren	32
2.3.6.2 Rechtsnormen, Rechtsquellen und Rechtsanwendung	37

Kapitel 3: Skizze der wichtigsten Steuerarten für Unternehmen und Gesellschafter	45
3.1 Besteuerung von Markterfolgen	45
3.1.1 Einkommensteuer	45
3.1.2 Körperschaftsteuer	55
3.1.3 Gewerbesteuer	61
3.2 Die Besteuerung von Verkehrsvorgängen	67
3.2.1 Umsatzsteuer	67
3.2.2 Grunderwerbsteuer	75
3.2.3 Erbschaft- und Schenkungsteuer	78
Kapitel 4: Die laufende Besteuerung einzelner Unternehmen	85
4.1 Die Gewerbesteuer bei Personenunternehmen und Kapitalgesellschaften	85
4.1.1 Ermittlung des Gewerbeertrags	85
4.1.2 Ermittlung der Gewerbesteuer	94
4.1.3 Pauschale Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer (§ 35 EStG)	97
4.2 Erfolgs- und Einkommensermittlung bei Personenunternehmen	99
4.2.1 Überblick über erfasste Rechtsformen	99
4.2.2 Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen	100
4.2.3 Die laufende Erfolgs- und Einkommensermittlung von Einzelunternehmen	102
4.2.3.1 Ermittlung der Einkünfte	102
4.2.3.2 Betriebsvermögen	105
4.2.3.3 Entnahmen und Einlagen	107
4.2.3.4 Die Ermittlung der Einkommensteuer für Einzelunternehmer	108
4.2.4 Besteuerung aperiodischer Geschäftsvorfälle bei Einzelunternehmen	112
4.2.4.1 Gründung	112
4.2.4.2 Erwerb	117
4.2.4.3 Veräußerung	118
4.2.4.4 Betriebsverpachtung im Ganzen	122
4.2.4.5 Liquidation: Betriebsabwicklung und -aufgabe	124
4.2.4.6 Vererbung und Verschenkung	125

4.2.5	Einkünfte aus gewerblichen Mitunternehmerschaften	126
4.2.6	Die laufende Erfolgs- und Einkommensermittlung von Personengesellschaften	127
4.2.6.1	Die Mitunternehmerkonzeption (zweistufige Gewinnermittlung)	127
4.2.6.2	Die erste Stufe der Gewinnermittlung	128
4.2.6.3	Die zweite Stufe der Gewinnermittlung	131
4.2.6.4	Die Ermittlung der Einkommensteuer für die Personengesellschafter	135
4.2.7	Besteuerung aperiodischer Geschäftsvorfälle bei Personengesellschaften	136
4.2.7.1	Gründung	136
4.2.7.2	Erwerb	139
4.2.7.3	Veräußerung	142
4.2.7.4	Liquidation: Aufgabe eines Mitunternehmeranteils	142
4.2.8	Thesaurierungsbegünstigung	143
4.2.9	Zinsschranke	148
4.2.10	Besonderheiten bei Familiengesellschaften	151
4.3	Die laufende Erfolgs- und Einkommensermittlung bei Kapitalgesellschaften	153
4.3.1	Überblick	153
4.3.1.1	Ermittlung des Steuerbilanzergebnisses	156
4.3.1.2	Ermittlung des steuerlichen Gewinns (Verlusts)	158
4.3.1.2.1	Überblick	158
4.3.1.2.2	Zinsschranke	158
4.3.2	Modifikationen bedingt durch das Gesellschaftsverhältnis	162
4.3.2.1	Überblick und Abgrenzung	162
4.3.2.2	Verdeckte Gewinnausschüttung	163
4.3.2.3	Verdeckte Einlage	170
4.3.3	Modifikationen bedingt durch das Körperschaftsteuersystem	176
4.3.3.1	Vorbemerkung	176
4.3.3.2	Freistellung von Dividenden und Veräußerungsgewinnen aus Anteilen nach § 8b KStG	177
4.3.4	Modifikationen bedingt durch die Natur der juristischen Person	185
4.3.4.1	Abziehbare Aufwendungen	185
4.3.4.2	Nicht abziehbare Aufwendungen	187
4.3.5	Einkommen aus Organgesellschaften sowie Verlustabzug	189
4.3.6	Ermittlung der Körperschaftsteuer	192
4.3.7	Besteuerung von Ausschüttungen einer Kapitalgesellschaft	195

4.3.8	Besteuerung aperiodischer Geschäftsvorfälle bei Kapitalgesellschaften	199
4.3.8.1	Gründung	199
4.3.8.2	Erwerb von Kapitalgesellschaftsanteilen	199
4.3.8.3	Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	204
4.3.8.4	Liquidation: Auflösung und Abwicklung	208
Kapitel 5: Die laufende Besteuerung bei Unternehmensverbindungen		211
5.1	Organschaft	211
5.1.1	Vorbemerkung	211
5.1.2	Körperschaftsteuerliche Organschaft	211
5.1.3	Gewerbesteuerliche Organschaft	216
5.1.4	Umsatzsteuerliche Organschaft	218
5.2	GmbH & Co. KG	220
5.3	Betriebsaufspaltung	225
5.4	Verflechtungen ohne Beherrschung (Unternehmensbeteiligungen)	229
5.5	Verflechtungen mit Beherrschung (Konzerne)	231
Kapitel 6: Internationale Unternehmensbesteuerung		235
6.1	Internationale Steuerplanung der Unternehmen	235
6.2	Rechtsgrundlagen	237
6.2.1	Außensteuerrecht	237
6.2.2	Verfahrensrechtliche Sonderregelungen	238
6.2.3	Doppelbesteuerungsabkommen	239
6.2.4	Multinationale Regelungen	241
6.2.4.1	EU-Recht	241
6.2.4.2	OECD-Initiativen	242
6.3	Steuerrechtliche Determinanten verschiedener Engagementformen	244
6.3.1	Strukturierung des Auslandsengagements	244
6.3.2	Direktgeschäft	245
6.3.3	Betriebsstätte	245
6.3.4	Tochterunternehmen	247
6.3.4.1	Tochterkapitalgesellschaft	247
6.3.4.2	Tochterpersonengesellschaft	250
Stichwortverzeichnis		253