

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	VII
Literaturübersicht .....	IX
Lernsystem Steuerrecht .....	X
<b>Erster Abschnitt: Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>1</b>
A. Steuersubjekte .....	1
I. Juristische Personen des privaten Rechts .....	2
II. Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	2
III. Betriebe gewerblicher Art .....	3
1. Wirtschaftliche Selbstständigkeit .....	4
2. Privatwirtschaftliche Tätigkeit .....	4
3. Einnahmen- oder Vorteilserzielung .....	4
4. Land- und Forstwirtschaft .....	4
5. Betrieb .....	4
IV. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen .....	5
B. Körperschaften mit und ohne Anteilsinhaber .....	5
C. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....	7
I. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	7
II. Beschränkte Steuerpflicht „der ersten Art“ .....	8
III. Beschränkte Steuerpflicht „der zweiten Art“ .....	9
D. Exkurs: Gemeinnützige Körperschaften .....	10
E. Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	11
I. Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht .....	11
1. Juristische Personen des privaten Rechts .....	11
2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts .....	12
3. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Zweckvermögen .....	12
II. Beginn der beschränkten Steuerpflicht „erster Art“ .....	12
III. Beginn der beschränkten Steuerpflicht „zweiter Art“ .....	12
IV. Ende der unbeschränkten Steuerpflicht .....	13
1. Juristische Personen des privaten Rechts .....	13
2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts .....	13
3. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Zweckvermögen .....	13
V. Ende der beschränkten Steuerpflicht „erster Art“ .....	13
VI. Ende der beschränkten Steuerpflicht „zweiter Art“ .....	14
<b>Zweiter Abschnitt: Ermittlung des Einkommens .....</b>	<b>15</b>
A. Der Einkommensbegriff .....	15
I. Der Umfang des Einkommens .....	16
II. Die Einkunftsart .....	17
1. Unbeschränkt Steuerpflichtige .....	17
2. Ausländische Körperschaften .....	19
III. Die Gewinnermittlungsart .....	20
1. Unbeschränkt Steuerpflichtige .....	20
2. Ausländische Körperschaften .....	22
IV. Gewinnermittlungszeitraum .....	23

B. Besonderheiten der Einkommensermittlung von Körperschaften .....	24
I. Nicht steuerbare Erhöhungen des Vermögens .....	24
1. Der Begriff der Einlage .....	24
2. Offene Bareinlagen .....	25
3. Offene Sacheinlagen .....	26
4. Verdeckte Einlagen .....	26
5. Zuführung von verdecktem Eigenkapital .....	27
6. Nutzungseinlagen .....	28
7. Mittelbare Einlagen .....	28
8. Mitgliedsbeiträge .....	29
9. Gründungskapital von Sparkassen .....	29
10. Nichteinlagefähige Körperschaften .....	29
II. Nicht steuerwirksame Verminderungen des Vermögens .....	30
1. Einlagenrückzahlungen .....	30
2. Gewinnausschüttungen .....	32
3. Offene Gewinnausschüttungen .....	32
4. Verdeckte Ausschüttungen .....	33
a) Definition .....	33
b) Zinsen aus verdecktem Eigenkapital .....	34
c) Vorteilsausgleich .....	34
d) Mittelbare Beteiligung .....	34
e) Steuerliche Würdigung bei der Körperschaft .....	36
f) Steuerliche Würdigung beim Anteilsinhaber .....	36
III. Steuerbefreite Einnahmen .....	38
1. Beteiligungserträge .....	38
2. Internationale Schachtelbeteiligung .....	40
3. Wertänderungen einer internationalen Schachtelbeteiligung .....	41
4. Hybride Finanzierungsinstrumente .....	42
IV. Aufwendungen und Ausgaben .....	42
1. Abzugsfähige Betriebsausgaben .....	42
2. Nicht oder nur teilweise abzugsfähige Ausgaben .....	43
3. Teilwertabschreibung von Beteiligungen .....	44
a) Teilwertabschreibungen im Unternehmens- und im Steuerrecht .....	44
b) Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung .....	45
c) Abzugsfähige Teilwertabschreibung .....	45
d) Zeitlicher Nahebereich zur Anschaffung oder zu einer Einlage .....	47
e) Mittelbare Beteiligung .....	47
V. Sonderausgaben .....	48
1. Renten, Steuerberatkungskosten und Spenden .....	48
2. Verlustabzug .....	49
a) Abzugsfähige Verluste .....	49
b) Mantelkauf .....	49
<b>Dritter Abschnitt: Zurechnung des Einkommens .....</b>	<b>51</b>
A. Terminologie der Gruppenbesteuerung .....	51
B. Gruppenmitglieder .....	52
C. Gruppenträger .....	53
D. Finanzielle Verbindung .....	54

E. Ergebniszurechnung .....	58
I. Vorgangsweise .....	58
II. Unmittelbare Beteiligung .....	58
III. Beteiligung über eine Personengesellschaft .....	59
IV. Beteiligung über andere Gruppenmitglieder .....	59
V. Beteiligung über eine Beteiligungsgemeinschaft .....	60
F. Vor- und Außerguppenverluste .....	61
G. Steuerumlagen .....	62
H. Ausländische Gruppenmitglieder .....	62
I. Ergebniszurechnung .....	62
II. Verlustnachverrechnung .....	63
I. Firmenwertabschreibung .....	64
J. Formelle Voraussetzungen .....	64
<b>Vierter Abschnitt: Beschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>67</b>
<b>Fünfter Abschnitt: Ermittlung des Einkommens von Privatstiftungen .....</b>	<b>69</b>
A. Arten von Privatstiftungen .....	69
B. Einkunftsart und Gewinnermittlungsart .....	69
C. Steuerbefreite Einnahmen .....	69
D. Zwischenbesteuerung .....	70
<b>Sechster Abschnitt: Steuertarif .....</b>	<b>71</b>
A. Steuersatz .....	71
B. Freibetrag für begünstigte Zwecke .....	71
C. Sanierungsgewinne .....	71
<b>Siebenter Abschnitt: Mindestkörperschaftsteuer .....</b>	<b>73</b>
Lösungen der Kontrollfragen .....	75
Erster Abschnitt .....	75
Zweiter Abschnitt .....	75
Dritter Abschnitt .....	75
Siebenter Abschnitt .....	75
Fallbeispiel .....	77
Lösung des Fallbeispiels .....	77
Anhang: Körperschaftsteuersysteme und Anteilseignerbesteuerung 2013 .....	80
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>83</b>