

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur sechsten Auflage	5
Vorwort zur ersten Auflage	6
Abkürzungsverzeichnis	21
Teil I: Einkommensteuer	23
Kapitel 1: Wesen der Einkommensteuer	25
Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht	35
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG	35
2.1.1 Inland	35
2.1.2 Wohnsitz	36
2.1.3 Gewöhnlicher Aufenthalt	37
2.1.4 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	37
2.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 2 EStG	38
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag, § 1 Abs. 3 EStG	38
2.4 Beschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG	40
2.4.1 Grundkonzeption	40
2.4.2 Steuererhebung im Abzugsverfahren (Bruttobesteuerung)	41
2.5 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach §§ 2 und 5 AStG	44
2.6 Problematik der Doppelbesteuerung	46
Kapitel 3: Veranlagung	49
3.1 Grundsatz der Einzelveranlagung	49
3.2 Veranlagung von Ehegatten / eingetragenen Lebenspartnern	50
3.3 Sonderfälle des Splittingverfahrens	53

Kapitel 4: Steuerobjekt / sachliche Besteuerung	55
4.1 Additive Definition des zu versteuernden Einkommens	55
4.2 Ordnung der Einkunftsarten	58
4.2.1 Prinzipieller Dualismus der Einkunftsarten	58
4.2.2 Schedule Einkünfte aus Kapitalvermögen / Trialismus der Einkunftsarten	60
4.2.3 Haupt- und Nebeneinkunftsarten	62
4.3 Grundsätze der Einkünfteermittlung	63
4.3.1 Prinzip der Abschnittsbesteuerung	63
4.3.2 Nettoprinzip	64
4.3.3 Grundsätzliche Irrelevanz der privaten Lebensführung für die Ermittlung des Einkommens	64
4.4 Einkünfteermittlungsmethoden	65
4.4.1 Gewinnermittlungsmethoden	68
4.4.1.1 Überblick	68
4.4.1.2 Betriebsausgaben/-einnahmen	73
4.4.1.3 Nichtabziehbare Betriebsausgaben	76
4.4.1.4 Zuordnung von Wirtschaftsgütern	85
4.4.2 Überschussermittlung	86
4.4.3 Abgeltungsteuer	90
4.5 Entnahmen und Einlagen	96
4.6 Entstrickung und Verstrickung	101
4.7 Verrechnungspreise / Funktionsverlagerung	104
4.8 Ansatzfähigkeit von Einnahmen und Ausgaben bei der Einkommensbesteuerung	106
Kapitel 5: Die Einkunftsarten im Einzelnen	107
5.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	107
5.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	110
5.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	116
5.4 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	118
5.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	125
5.5.1 Arten / Tatbestände	125
5.5.1.1 Dividenden und dividendenähnliche Erträge	126
5.5.1.2 Zinsen und zinsähnliche Erträge	129
5.5.1.3 Übrige Erträge	131
5.5.2 Besteuerung	133
5.5.2.1 Besteuerung im „einfachen Regelfall“	134
5.5.2.2 Ausnahme „typisch unternehmerische Beteiligung an Kapitalgesellschaft“	140
5.5.2.3 Ausnahme zur Vermeidung missbräuchlicher Zinsarbitragegestaltungen	142
5.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	146

5.7	Sonstige Einkünfte	150
5.7.1	Wiederkehrende Bezüge	151
5.7.2	Private Veräußerungsgeschäfte	155
5.7.3	Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 Nr. 3 bis 5 EStG	158
5.8	Gemeinsame Vorschriften des § 24 EStG	160
5.9	Nicht besteuerte Einkünfte	161
Kapitel 6: Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen		163
6.1	Sonderausgaben	164
6.2	Außergewöhnliche Belastungen	179
Kapitel 7: Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten		185
7.1	Periodenübergreifender Verlustabzug	186
7.2	Einschränkungen des Verlustausgleichmechanismus	188
Kapitel 8: Besteuerung von Personenmehrheiten		193
8.1	Mitunternehmerschaften	194
8.1.1	Grundsätze der Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	195
8.1.2	Qualifikation und Zurechnung der Einkünfte von Mitunternehmern	196
8.1.3	Ermittlung des Gewinnanteils / Ergänzungsbilanzen	202
8.1.4	Sonderbilanzen	204
8.1.5	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft	207
8.2	Gewerblich infizierte Personengesellschaft	207
8.3	Gewerblich geprägte Personengesellschaft	209
8.4	Doppelstöckige Personengesellschaft	210
8.5	Stille Gesellschaft	211
8.6	Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung	213
Kapitel 9: Exkurs: Betriebsaufspaltung		217
9.1	Formen der Betriebsaufspaltung	219
9.2	Betriebsaufspaltung als Besteuerungstatbestand	219
9.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen der Betriebsaufspaltung	220
9.2.2	Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung	221
9.3	Vorteile der Betriebsaufspaltung	222
Kapitel 10: Behandlung von Veräußerungsvorgängen		223
10.1	Veräußerungen im Betriebsvermögen	223
10.1.1	Einzelne Wirtschaftsgüter	224
10.1.1.1	Veräußerung / Entnahme	224
10.1.1.2	Suspendierung der Gewinnrealisation / Übertragung stiller Reserven	229
10.1.1.3	Überführung und Übertragung im Rahmen des § 6 Abs. 5 EStG	235

10.1.2	Veräußerung geschlossener Komplexe des Betriebsvermögens	239
10.1.2.1	Betriebsveräußerung im Ganzen	240
10.1.2.2	Veräußerung eines Teilbetriebs	244
10.1.2.3	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	244
10.1.3	Betriebsaufgabe	245
10.1.4	Betriebsverpachtung	248
10.1.5	Unentgeltliche Übertragung geschlossener Komplexe	250
10.1.6	Veräußerungen geschlossener Komplexe im Bereich der Land- und Forstwirtschaft bzw. der selbständigen Arbeit	251
10.2	Veräußerungen im Privatvermögen	251
10.2.1	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)	252
10.2.2	Veräußerung als privates Veräußerungsgeschäft	257
Kapitel 11: Exkurs: Vermögensübertragung und wiederkehrende Leistungen		263
11.1	Begriffe	266
11.2	Entgeltliche Vermögensübertragung	268
11.3	Unentgeltliche Vermögensübertragung	271
Kapitel 12: Betrag der Einkommensteuer		277
12.1	Kinderfreibetrag und Betreuungs-/Erziehungs-/Ausbildungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG)	277
12.2	Altersvorsorgezulage	280
12.3	(Regel-)Tarif der Einkommensteuer	281
12.4	Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen nach § 34a EStG	283
12.4.1	Thesaurierungsbesteuerung des begünstigten Gewinns	285
12.4.2	Nachversteuerung	288
12.5	Pauschalierung der Einkommensteuer	290
12.6	Außerordentliche Einkünfte	292
12.7	Steuerermäßigungen	295
12.7.1	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	296
12.7.2	Steuerermäßigungen nach § 35a EStG	298
12.7.3	Steuerermäßigung nach § 35b EStG	300
12.8	Erhebung und Entrichtung der Einkommensteuer	301
Kapitel 13: Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer		305
Teil II: Körperschaftsteuer		307
Kapitel 1: Einleitung		309
1.1	Grundlagen	309
1.2	Systemfragen der Körperschaftsteuer	310
1.2.1	Klassisches System	311
1.2.2	Anrechnungsverfahren	312

Kapitel 2: Persönliche Steuerpflicht	313
2.1 Grundlagen der Steuerpflicht	313
2.2 Zeitraum der Steuerpflicht	316
Kapitel 3: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	319
3.1 Grundlagen der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	319
3.2 Ausgangsgröße zur Einkommensermittlung	321
3.2.1 Aufwendungen und Erträge	322
3.2.2 Ausschüttungen und Einlagen	324
3.3 Steuerfreie Einnahmen	326
3.3.1 Investitionszulagen	327
3.3.2 Gewinnausschüttungen	327
3.3.3 Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	337
3.3.4 Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten	346
3.4 Nichtabziehbare Betriebsausgaben	347
3.4.1 Gesellschafterfremdfinanzierung	348
3.4.1.1 Zinsschranke	349
3.4.1.2 Gewinnminderungen aus (kapitalersetzenden) Gesellschafterdarlehen	352
3.4.2 Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus einkommensteuerlichen Vorschriften	355
3.4.3 Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus körperschaftsteuerlichen Vorschriften	356
3.4.4 Erstattung nichtabziehbarer Betriebsausgaben	360
3.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	361
3.5.1 Einordnung der verdeckten Gewinnausschüttung	361
3.5.2 Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	366
3.5.3 Kriterien der verdeckten Gewinnausschüttung	367
3.5.3.1 Grundlegende Merkmale	368
3.5.3.2 Beherrschender Gesellschafter	373
3.5.3.3 Nahestehende Person	375
3.5.3.4 Üblichkeit der Vereinbarung	377
3.5.3.5 Zusammenfassende Darstellung der vGA-Kriterien	378
3.5.3.6 Korrespondenzprinzip	379
3.5.4 Wert der verdeckten Gewinnausschüttung	382
3.6 Verdeckte Einlagen	383
3.6.1 Einkommenskorrektur bei der Kapitalgesellschaft	383
3.6.2 Auswirkungen auf Seiten des Anteilseigners	385
3.6.3 Korrespondenzprinzip	389
3.7 Zusammenfassendes Schema zur Ermittlung des z.v.E.	391
Kapitel 4: Körperschaftsteuer-Tarifbelastung	393
4.1 Körperschaftsteuertarif	393
4.2 Anrechnung ausländischer Steuer	394

Kapitel 5: Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals	397
5.1 Eigenkapital- und Verwendungsrechnung	398
5.1.1 Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals	398
5.1.2 Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen	400
5.1.3 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital	406
5.2 Steuererstattungen und -zahlungen als Folge des Anrechnungsverfahrens	408
5.2.1 Körperschaftsteuerguthaben i.S.d. § 37 KStG	408
5.2.2 Körperschaftsteuererhöhungsbetrag nach § 38 KStG	410
Kapitel 6: Ermittlung der Körperschaftsteuerzahllast	413
Kapitel 7: Verluste	415
7.1 Verlustabzug	416
7.2 Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG	418
Kapitel 8: Organschaft	425
8.1 Voraussetzungen der Organschaft	426
8.2 Rechtsfolgen der Organschaft	433
8.2.1 Zurechnung des Einkommens	434
8.2.2 Ausgleichszahlungen	436
8.2.3 Mehr- und Minderabführungen	437
8.2.4 Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG	439
Kapitel 9: Liquidation, Sitzverlegung und Umwandlung	441
Teil III: Gewerbesteuer	445
Kapitel 1: Einleitung	447
1.1 Wesen der Gewerbesteuer	447
1.1.1 Real- und Objektsteuer	447
1.1.2 Gemeindesteuer	447
1.2 Bedeutung der Gewerbesteuer	449
1.2.1 Bedeutung für die Gemeinden	449
1.2.2 Bedeutung für die Gewerbebetriebe	450
Kapitel 2: Steuergegenstand und Steuerpflicht	451
2.1 Sachliche Steuerpflicht	451
2.1.1 Formen des Gewerbebetriebs	452
2.1.1.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit	453
2.1.1.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	456
2.1.1.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	456
2.1.2 Mehrheit von Betrieben	457
2.1.3 Befreiungen	459
2.1.4 Beginn und Beendigung der sachlichen Steuerpflicht	459
2.2 Steuerschuldnerschaft (persönliche Steuerpflicht)	461

Kapitel 3: Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	463
3.1 Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb	464
3.2 Leitideen für die Modifikation der Ausgangsgröße	467
3.3 Hinzurechnungen	471
3.3.1 Finanzierungsentgelte/-anteile (§ 8 Nr. 1 lit. a bis f GewStG)	472
3.3.1.1 Entgelte für Schulden	474
3.3.1.2 Renten und dauernde Lasten	476
3.3.1.3 Gewinnanteile (typisch) stiller Gesellschafter	477
3.3.1.4 Miet-/Pachtzinsen/Leasingraten beweglicher WG des AV ..	478
3.3.1.5 Miet-/Pachtzinsen/Leasingraten unbeweglicher WG des AV ..	480
3.3.1.6 Zeitlich befristete Überlassung von Rechten	481
3.3.2 Streubesitzdividenden (§ 8 Nr. 5 GewStG)	482
3.3.3 Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG)	484
3.4 Spiegelbildliche Hinzurechnungen / Kürzungen	485
3.4.1 Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG)	485
3.4.2 Verlustanteile / Gewinnanteile aus Mitunternehmerschaften (§§ 8 Nr. 8, 9 Nr. 2 GewStG)	485
3.4.3 Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§§ 8 Nr. 9, 9 Nr. 5 GewStG)	486
3.4.4 Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen (§ 8 Nr. 10 GewStG)	487
3.5 Kürzungen	488
3.5.1 Grundbesitz-Abzüge (§ 9 Nr. 1 GewStG)	488
3.5.2 Schachteldividenden (§ 9 Nr. 2a, Nr. 7 oder Nr. 8 GewStG)	491
3.5.3 Gewerbeertrag nicht im Inland belegener Betriebstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	494
Kapitel 4: Gewerbeverlust	495
4.1 Unternehmensidentität	497
4.2 Unternehmeridentität	497
Kapitel 5: Ermittlung, Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	499
5.1 Gewerbesteuermessbetrag	499
5.2 Zerlegung des Steuermessbetrags	501
5.3 Berechnung der Gewerbesteuer	503
5.4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	503
5.5 Ermittlung des Gewerbesteueraufwands im Jahresabschluss	504
Kapitel 6: Organschaft	505
6.1 Voraussetzungen	505
6.2 Rechtsfolgen	506
Kapitel 7: Steuerermäßigung gemäß § 35 EStG für gewerbliche Einkünfte	507
Stichwortverzeichnis	509