

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite	Rdn.
Vorwort zur 6. Auflage	5	
Inhaltsübersicht	7	
Abkürzungsverzeichnis	17	

## 1. Kapitel: Jahresabschluss

<b>A. Rückstellungen in der Handels- und Steuerbilanz (Maus)</b>	29	1
I. Begriff	32	1
II. Rückstellungen im Handelsrecht	34	5
III. Rückstellungen im Steuerrecht	35	6
IV. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	36	8
V. Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	80	97
VI. Aufwandsrückstellungen	85	113
VII. Besondere Bewertungsregeln für Rückstellungen in der Steuerbilanz	87	120
VIII. Anpassung der Gewerbesteuerrückstellung	91	128
IX. Neuerungen durch das BilMoG	92	133
<b>B. Leasing im Handels- und Steuerrecht (Maus)</b>	95	201
I. Begriff und Bedeutung des Leasings	98	201
II. Erscheinungsformen	100	207
III. Die steuerliche Zurechnung des Leasingguts	104	215
IV. Der Leasinggeber als wirtschaftlicher Eigentümer	127	266
V. Der Leasingnehmer als wirtschaftlicher Eigentümer	140	300
VI. Zusammenfassung	153	321
<b>C. Verluste bei beschränkter Haftung nach § 15a EStG (Gerhold)</b>	157	401
I. Sinn und Zweck der Rechtsvorschrift des § 15a EStG	159	401
II. Das Verlustausgleichsvolumen (§ 15a Abs. 1 EStG)	162	404
III. Verluste aus dem Sonderbetriebsvermögen	169	410
IV. Verlustverrechnung (§ 15a Abs. 2 EStG)	171	411
V. Haftungs- und Einlageminderung (§ 15a Abs. 3 EStG)	172	414
VI. Entsprechende und sinngemäße Anwendung des § 15a EStG	175	417
<b>D. Anschaffungskosten (Maus)</b>	177	501
I. Bedeutung	179	501
II. Begriff der Anschaffungskosten	179	503
III. Einzelheiten zu den Anschaffungskosten	181	511
<b>E. Abgrenzung von Betriebs- und Privatvermögen (Weyand)</b>	211	601
I. Begriffserläuterungen	213	601
II. Betriebsvermögen von Einzelunternehmern	214	606
III. Betriebsvermögen von Personengesellschaften	229	660
IV. Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften	232	672

# Inhalt

	Seite	Rdn.
<b>F. Bilanzberichtigung und Bilanzänderung (Seifert)</b>	233	701
I. Vorbemerkung	236	701
II. Bilanzberichtigung	242	725
III. Bilanzänderung	247	738
IV. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	251	744
V. Abschließende Beispiele	255	755
<b>G. Ergänzungsbilanzen (Köllen)</b>	259	801
I. Bilanzen im Rahmen der steuerlichen Gewinnermittlung bei Mitunternehmergesellschaften	261	801
II. Ergänzungsbilanz bei Geldeinlage	265	816
III. Ergänzungsbilanz bei Einlage eines einzelnen Wirtschaftsguts	266	818
IV. Ergänzungsbilanz bei Einbringung eines Betriebs, eines Teilbetriebs oder eines Mitunternehmeranteils	268	821
V. Ergänzungsbilanz bei Gesellschafterwechsel	270	827
<b>H. Das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz – Ein Überblick über die Änderungen im Einzelabschluss (Endriss)</b>	271	901
I. Einführung	274	901
II. Rechnungslegungspflichten	276	906
III. Ansatzvorschriften	277	908
IV. Bewertungsvorschriften	287	926
V. Ausweisvorschriften	294	941
VI. Anhang und Lagebericht	296	944
VII. Kurzüberblick	297	946
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter unter Beachtung des BilMoG (Koltermann)</b>	301	1001
I. Begriff	303	1001
II. Abgrenzung der immateriellen von den materiellen Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	304	1003
III. Abgrenzung der immateriellen von den übrigen Vermögensgegenständen/Wirtschaftsgütern	305	1005
IV. Selbst geschaffene immaterielle Werte des Anlagevermögens	306	1008
V. Entgeltlich erworbene immaterielle Werte des Anlagevermögens	312	1021
VI. Geschäfts- oder Firmenwert	313	1024
VII. Geleistete Anzahlungen	317	1033
VIII. Immaterielle Vermögensgegenstände/Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens	317	1036
IX. Praxiswert	318	1037
X. Zusammenfassendes (klausurtypisches) Beispiel	320	1041
<b>J. Latente Steuern nach dem BilMoG (§ 274 HGB) (Koltermann)</b>	325	1101
I. Bilanzorientiertes Konzept	327	1101
II. Verlust- und Zinsvorträge	329	1103
III. Bilanzieller Ausweis	330	1107
IV. Buchwertunterschiede	332	1110

	Seite	Rdn.
V. Anzuwendende Steuersätze und Bewertung	338	1114
VI. Angaben im Anhang	339	1116
VII. Auflösung	339	1117
VIII. Personenkreis	339	1118
IX. Latente Steuern und Ausschüttungssperre	340	1122
X. Latente Steuern bei Organschaft mit Gewinnabführungsvereinbarung	341	1123
XI. Steuerliche Konsequenzen	343	1126
XII. Erstmalige Anwendung und Übergangsregelung	343	1127
XIII. Zusammenfassendes klausurtypisches Beispiel	344	1129

## 2. Kapitel: Ertragsteuern

<b>A. Personengesellschaften (Maus)</b>	349	1
I. Der Begriff der Mitunternehmerschaft	352	1
II. Bestimmung der Einkunftsart	358	9
III. Die Regelung des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG	362	17
IV. Gewinnermittlung und Gewinnverteilung	378	40
V. Der Umfang des Betriebsvermögens	380	46
VI. Organisation der Buchführung	394	65
VII. Die § 6b-Rücklage im Zusammenhang mit Personengesellschaften	397	70
VIII. Pensionszusagen an Mitunternehmer	414	90
IX. Ausscheiden aus einer Mitunternehmerschaft	418	99
X. Eintritt in eine Mitunternehmerschaft	420	100
XI. Gesellschafterwechsel	420	101
XII. Einbringung eines Betriebs, Teilbetriebs bzw. Mitunternehmeranteils	422	102
<b>B. Ertragsteuerliche Behandlung der vorweggenommenen Erbfolge (Zenthöfer)</b>	423	201
I. Begriff	425	201
II. Überblick	425	202
III. Abgrenzung	425	203
IV. Voll unentgeltliche Übertragungsvorgänge	425	205
V. Übertragung von Privatvermögen	427	210
VI. Steuerpflicht der Veräußerungsgewinne	433	228
VII. Übertragung von Betriebsvermögen	434	230
<b>C. Ertragsteuerliche Behandlung von Erbfall, Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung (Zenthöfer)</b>	441	301
I. Erbfall	444	301
II. Behandlung der Erbengemeinschaft bis zur Auseinandersetzung	444	302
III. Erbauseinandersetzung	446	312
IV. Erbauseinandersetzung über Privatvermögen	447	316
V. Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen	453	340

# Inhalt

	Seite	Rdn.
<b>D. Beschränkung des steuerlichen Schuldzinsenabzugs nach § 4 Abs. 4a EStG (Maus)</b>	469	401
I. Rückblick	471	401
II. Grundsätze der Regelung	471	403
III. Einzelheiten der Regelung	474	409
<b>E. Wertpapiere, Beteiligungen und GmbH-Anteile im Betriebsvermögen (Maus)</b>	491	501
I. Wertpapierarten (Überblick und rechtliche Grundlagen)	494	501
II. Wertpapiere als Betriebsvermögen	495	503
III. Aktien	500	515
IV. GmbH-Anteile	520	551
V. Beteiligungen	523	561
VI. Festverzinsliche Wertpapiere	531	581
VII. Zusammenfassung	537	597
<b>F. Werbungskosten bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit (Schönwald)</b>	541	601
I. Grundsätze	544	601
II. Einzelfälle	547	604
<b>G. Renten und dauernde Lasten (Zenthöfer)</b>	621	701
I. Vorbemerkung	624	701
II. Wirkungsbereich wiederkehrender Bezüge	624	702
III. Erscheinungsformen und Begriffsmerkmale	625	703
IV. Abgrenzung betrieblicher und privater Renten/dauernder Lasten	628	710
V. Betriebliche Veräußerungsleibrente	629	712
VI. Veräußerung einzelner betrieblicher Wirtschaftsgüter	639	729
VII. Betriebliche Versorgungsrente	640	730
VIII. Unentgeltliche Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistungen	641	734
IX. Entgeltliche Vermögensübertragungen gegen wiederkehrende Leistungen	646	743
X. Ermittlung des Ertragsanteils/Zinsanteils privater Leibrenten	651	758
XI. Zusammenfassender und ergänzender Überblick über die steuerliche Behandlung wiederkehrender Bezüge (und Raten)	653	764
<b>H. Die Körperschaftsteuer – Ein Überblick (Sädtler)</b>	659	801
Vorbemerkung	664	801
I. Körperschaftsteuerpflicht	664	802
II. Zu versteuerndes Einkommen und Steuersatz	680	827
III. Verknüpfungen von Anrechnungs- und Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren	690	857
IV. Verdeckte Einlagen bei Kapitalgesellschaften	702	899
V. Verdeckte Gewinnausschüttungen	713	932
VI. Die Verrechnung negativer Einkünfte (steuerliche Verluste)	737	1006
VII. Veränderungen des Nennkapitals	747	1033

	Seite	Rdn.
VIII. Körperschaftsteuerliche Organschaft	751	1044
IX. Körperschaftsteuerliche Liquidationsbesteuerung (§ 11 KStG)	778	1102
<b>I. Beteiligung an anderen Körperschaften (§ 8b KStG) (Schönwald)</b>	793	1201
I. Allgemeines	795	1201
II. Besonderheiten	813	1231
<b>J. Einkünfte aus § 17 EStG (Zenthöfer)</b>	815	1301
I. Allgemeines	818	1301
II. Persönlicher Anwendungsbereich	818	1303
III. Anteile an einer Kapitalgesellschaft	819	1306
IV. Zugehörigkeit zum Privatvermögen	819	1307
V. Wegfall des Vorrangs von § 23 Abs. 1 Nr. 2 EStG a. F.	820	1308
VI. Abgrenzung zu anderen Einkunftsarten	820	1309
VII. Beteiligung	821	1311
VIII. Veräußerung	824	1331
IX. Ermittlung des Veräußerungsgewinns	826	1338
X. Freibetrag gem. § 17 Abs. 3 EStG	831	1354
XI. Verlustberücksichtigung (§ 17 Abs. 2 Satz 6 EStG)	833	1360
XII. Kapitalherabsetzung, Liquidation und Ausschüttung aus dem Einlagekonto (§ 17 Abs. 4 EStG)	835	1369
XIII. Durch Einbringung in Kapitalgesellschaft erworbene Anteile	838	1383
XIV. Abgeltungsteuer ab VZ 2009	838	1384
<b>K. Besteuerung der GmbH &amp; Co. KG (Köllen)</b>	841	1401
I. Rechtsnatur der GmbH & Co. KG mit steuerrechtlichen Aspekten	843	1401
II. Steuerrechtliche Grundlagen der GmbH & Co. KG	847	1413
III. Besonderheiten der Einkommensbesteuerung bei der KG	853	1430
IV. Besonderheiten der Einkommensbesteuerung bei der GmbH	856	1443
V. Steuerrechtlicher Vergleich der GmbH & Co. KG mit anderen Rechtsformen	857	1448
<b>L. Altersvorsorgeaufwendungen und Alterseinkünfte – Neuregelungen durch das Alterseinkünftegesetz und Modifikationen durch nachfolgende Steuergesetze (Köllen)</b>	859	1501
I. Altersvorsorgeaufwendungen und Alterseinkünfte	862	1501
II. Sonderausgabenabzug und Zulagen für Vorsorgeaufwendungen	862	1504
III. Besteuerung der Alterseinkünfte	879	1528
<b>M. Die Gewerbesteuer (Maus)</b>	885	1601
I. Berechnung der Gewerbesteuer	887	1601
II. Organschaft	923	1647

	Seite	Rdn.
<b>3. Kapitel: Umsatzsteuer</b>		
<b>A. Überblick über die Warenlieferungen im Europäischen Binnenmarkt</b> <i>(Sikorski)</i>	929	1
I. Überblick über die Warenlieferungen im Europäischen Binnenmarkt	932	1
II. Innergemeinschaftlicher Erwerb	935	14
III. Innergemeinschaftliche Lieferungen	945	54
IV. Sonderregelungen bei Lieferungen	954	88
<b>B. Optionen im Umsatzsteuerrecht</b> <i>(Köllen)</i>	967	201
I. Überblick	970	201
II. Verzicht auf Steuerbefreiungen (§ 9 UStG)	970	202
III. Verzicht auf die Behandlung als Kleinunternehmer (§ 19 Abs. 2 UStG)	975	232
IV. Verzicht auf die Nichtanwendung der Erwerbsbesteuerung (§ 1a Abs. 4 UStG)	978	249
V. Verzicht auf die Anwendung der Lieferschwelle (§ 3c Abs. 4 UStG)	979	257
VI. Verzicht auf die Durchschnittsbesteuerung (§ 24 Abs. 4 UStG)	981	265
VII. Verzicht auf die Differenzbesteuerung (§ 25a Abs. 8 UStG)	981	266
<b>4. Kapitel: Formales Steuerrecht</b>		
<b>A. Die Korrektur von Verwaltungsakten nach der Abgabenordnung</b> <i>(Sikorski)</i>	983	1
I. Überblick über das Berichtigungsverfahren	985	1
II. Die Korrektur von Steuerverwaltungsakten	986	4
III. Umfang der Berichtigung	1010	66
IV. Sonstige Verfahrensvorschriften	1012	70
V. Rücknahme und Widerruf sonstiger Verwaltungsakte	1014	72
<b>B. Steuerstrafrecht im Überblick</b> <i>(Sikorski)</i>	1019	101
I. Überblick	1021	101
II. Steuerstraftaten und Ordnungswidrigkeiten	1022	103
III. Verfahrensvorschriften	1036	126
<b>5. Kapitel: Übergreifende steuerliche Themen</b>		
<b>A. Rechtsformvergleich nach der Unternehmensteuerreform</b> <i>(Harle/Kulemann)</i>	1039	1
I. Einführung: Die gesetzlichen Neuerungen ab dem 1.1. 2008	1044	1
II. Vergleich altes/neues Recht: GmbH – GmbH & Co. KG	1096	97
III. Vergleich Steuerbelastung GmbH – GmbH & Co. KG	1098	99
IV. Neue Aspekte bei Betriebsaufspaltung	1111	108

	Seite	Rdn.
<b>B. Die Betriebsaufspaltung (Harle/Kulemann)</b>	1127	201
I. Begriffsdefinition und Rechtsgrundlagen	1130	201
II. Das Für und Wider einer Betriebsaufspaltung	1137	208
III. Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung	1141	212
IV. Steuerliche Konsequenzen	1161	241
V. Beendigung der Betriebsaufspaltung	1187	271
<b>C. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (Schönwald)</b>	1189	301
I. Allgemeines	1192	301
II. Schaubild	1192	302
III. Betrieb gewerblicher Art	1194	304
IV. Besteuerung	1208	322
<b>D. Überblick über Grundlagen des Umwandlungsrechts, Umwandlungsgesetz (UmwG), Umwandlungssteuergesetz (UmwStG) (Kreckl)</b>	1243	401
I. Allgemeines	1248	401
II. Rechtsformwahl	1248	402
III. Schwerpunkte der gesetzlichen Neuregelungen	1250	409
IV. Grundsätzliche Überlegungen zum Umwandlungsrecht	1253	415
V. Begriffsbestimmungen	1256	424
VI. Die steuerliche Behandlung von Umwandlungsvorgängen	1259	435
VII. Rückwirkung im Umwandlungsrecht	1262	439
VIII. Fortführung und Übertragung von Verlusten	1264	441
IX. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft/ein Einzelunternehmen (gesamtes Vermögen/Betrieb)	1264	442
X. Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	1278	467
XI. Spaltung von Kapitalgesellschaften	1290	480
XII. Umwandlung einer Personengesellschaft/eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft (§ 20 UmwStG)	1294	484
XIII. Gründung einer Personengesellschaft und Gesellschaftereintritt	1309	505
XIV. Fazit	1314	517
XV. Allgemeines Lösungsschema für Aufgaben aus dem Umwandlungsrecht	1314	518
XVI. Spezielle Lösungsschemen für Aufgaben aus dem UmwStR	1315	521
<b>E. Innovative Produkte am Kapitalmarkt Die steuerliche Behandlung von Finanzderivaten (Fleischer)</b>	1325	601
I. Einführung	1327	601
II. Produkte	1327	602
III. Ökonomischer Hintergrund und Motive	1329	609
IV. Risiko	1331	611
V. Risikosteuerung	1333	614

# Inhalt

	Seite	Rdn.
VI. Ertragsteuerliche Behandlung im Privatvermögen ab 2009 „Abgeltungsteuer“	1336	618
VII. Ertragsteuerliche Behandlung beim Privatanleger bis 2008	1337	619
VIII. Umsatzsteuer	1339	623
IX. Handels- und Steuerbilanz	1340	624
X. Erbschaftsteuerliche Behandlung	1346	630
XI. Gewerbesteuer	1347	633
XII. Anhang: Derivate-Glossar	1347	634
<b>F. Internationales Steuerrecht (Sädler)</b>	1353	701
I. Allgemeines	1356	701
II. Innerstaatliches Außensteuerrecht	1356	702
III. Internationale Doppelbesteuerung	1365	722
IV. Regelungen des Außensteuergesetzes (AStG)	1397	795
<b>G. Steuerrechtliche Grundzüge des Insolvenzverfahrens (Sädler)</b>	1407	901
I. Allgemeine Übersicht	1409	901
II. Insolvenzgründe	1409	902
III. Eröffnung des Insolvenzverfahrens	1411	906
IV. Folgen der Verfahrenseröffnung (§§ 80 ff. InsO)	1413	909
V. Die verfahrensrechtliche Stellung des Insolvenzverwalters	1415	918
VI. Ansprüche im Insolvenzverfahren	1417	926
VII. Forderungsanmeldung und Forderungsprüfung	1419	930
VIII. Behandlung verschiedener Abgabenforderungen	1420	931
IX. Beendigung des Insolvenzverfahrens	1429	954
<b>H. Grundzüge der Erbschaft- und Schenkungsteuer (Sädler)</b>	1431	1001
I. Allgemeiner Überblick	1435	1001
II. Besteuerungsgrundlagen und Festsetzung	1447	1039
III. Eheleiche Güterstände und Vor- und Nacherbschaft	1464	1089
IV. Entstehung, Umfang und Bewertung des Steueranspruchs (§§ 9 ff. ErbStG)	1471	1110
V. Berechnung der Steuer (§§ 14–19a ErbStG; Abschn. 38 ff. AEErbSt)	1489	1156
VI. Festsetzung und erbschaft- und schenkungsteuerliche Sondertatbestände	1492	1164
<b>Stichwortverzeichnis</b>	1499	