

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 14. Auflage	VII
Vorwort der Autoren zur 14. Auflage	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XIII
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XV
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Besteuerung der Einzelunternehmen.....	15
I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) ..	16
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
II Der Betriebsvermögensvergleich	116
1 Bilanzierungsgrundsätze	116
2 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	130
3 Einzelne Ansatzvorschriften	141
4 Bewertungsfragen	147
5 Bewertungsmaßstäbe und Erwerbsmodalitäten.....	166
III Einzelne Aktivposten	182
1 Grundstücke und Gebäude	182
2 Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	192
3 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	193
4 Wertpapiere.....	196
5 Vorräte	204
6 Forderungen und ihre Bewertung.....	212
7 Bewertung von Fremdwährungsposten in der Bilanz.....	216
IV Geringwertige Wirtschaftsgüter	224
V Einzelne Passivposten	228
1 Steuerfreie Rücklagen	228
2 Rückstellungen	241
3 Verbindlichkeiten.....	252

VI	Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen	258
1	Grundsatz	258
2	Übertragungen in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft.....	258
3	Ergänzende Bestimmungen	261
4	Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen dem inländischen Betriebs- vermögen und einer ausländischen Betriebsstätte	262
VII	Technische Fragen.....	265
1	Notwendigkeit von Anpassungen.....	265
2	Die »Mehr/Weniger«-Rechnung.....	267
3	Notwendigkeit der Anpassungen an die Prüferbilanz	277
4	Bilanzberichtigung, Bilanzänderung und Bilanzenzusammenhang.....	283
Inhaltsverzeichnis Teil B		291
B	Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft	297
I	Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunfts- ermittlung	297
1	Die Personengesellschaft im Steuerrecht – Überblick.....	297
2	Mitunternehmerschaft versus Personengesellschaft und andere Begrifflichkeiten.....	301
3	Transparenzgrundsatz und Besteuerung gemäß § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	304
4	Technik des Transparenzgrundsatzes: Die Gewinnkomponenten der Mitunternehmer	324
5	»Mehr- und Weniger-Rechnung« bei der Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	332
II	Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinnes bei der Mitunternehmerschaft	334
1	Übersicht zur Gewinnermittlung bei der Mitunternehmerschaft – Schema ...	334
2	Die Gewinnermittlung auf der ersten Stufe (I): Das Steuerergebnis der Gesamthand	335
3	Die Ergänzungsbilanz: Individueller Anteil am Gesamthandsergebnis	339
4	Das Sonder-Betriebsvermögen und die Sonderbilanz.....	341
III	Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer- Besteuerung	353
1	Klarstellung	353
2	Die GmbH & Co. KG	353
3	Die (atypisch) stille Gesellschaft, insbesondere die GmbH & atypisch still. .	370
4	Die Betriebsaufspaltung	378
5	Die »neue« KGaA und neuere Typenverbindungen	407

IV	Anfang und Ende einer Personengesellschaft	411
1	Gründung einer Personengesellschaft.....	411
2	Der Sonderfall: Die Einbringung nach § 24 UmwStG	416
3	Die laufende Besteuerung der Personengesellschaft	437
4	Die Auflösung der Personengesellschaft	437
5	Die Realteilung der Personengesellschaft	437
V	Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung.....	447
1	Einführung.....	447
2	Die Bilanzierung der Beteiligung.....	448
3	Der Eintritt in die Personengesellschaft	452
4	Die Veräußerung der Beteiligung (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	452
5	Das Ausscheiden durch An-/Abwachsung	465
6	Die Vererbung	471
VI	Sonderfragen	472
1	Inter-/intrasubjektive Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei einer Mitunternehmerschaft	472
2	§ 35 EStG im Recht der Personengesellschaften	474
3	Die Thesaurierungsbegünstigung (ab 2008)	480
4	Belastungsvergleich	494
5	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG und das SEStEG	495
Inhaltsverzeichnis Teil C		499
C	Körperschaftsteuerrecht	503
I	Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuernungsgesetz.....	503
1	Das Prinzip des Anrechnungsverfahrens	503
2	Das Prinzip der »hälftigen« (anteiligen) Doppelbelastung	504
3	Die Prinzipien der Unternehmenssteuerreform	505
II	Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht	506
1	Die persönliche Steuerpflicht von Körperschaften und Sondervermögen....	506
2	Die persönliche Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften.....	508
3	Besteuerung der öffentlichen Hand	512
4	Besteuerung von steuerbegünstigten Körperschaften.....	516
III	Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht.....	524
1	Überblick	524
2	Ermittlung des Einkommens einer Kapitalgesellschaft	524
3	Körperschaftsteuerliche Besonderheiten	527
4	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA)	540

5	Verdeckte Einlagen	581
6	Materielles und formelles Korrespondenzprinzip	594
IV	Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften.....	600
1	Überblick	600
2	Steuerliche Folgen der Gewinnthesaurierung	600
3	Rechtsfolgen von Gewinnausschüttungen.....	601
4	Steuerliche Folgen von Verlusten	603
V	Die Bedeutung der Organschaft	609
1	Überblick	609
2	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft	609
3	Steuerrechtliche Voraussetzungen der Organschaft.....	610
4	Einkommensermittlung bei der Organschaft	615
5	Besonderheiten der Organschaft	622
VI	Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen	625
1	Die Behandlung von Kapitalerhöhungen	625
2	Die Behandlung der Kapitalherabsetzung	627
3	Die steuerliche Behandlung der Liquidation	629
Inhaltsverzeichnis Teil D		637
D	Umwandlungssteuerrecht.....	641
I	Allgemeines	641
1	Entstehungsgeschichte des Umwandlungsgesetzes.....	641
2	Steuerliches Pendant: das Umwandlungssteuergesetz.....	643
II	Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung.....	644
1	Fälle der Verschmelzung	644
2	Verschmelzung zur Aufnahme	649
3	Verschmelzung zur Neugründung.....	650
4	Fälle der Spaltung.....	651
5	Formwechsel	653
6	Vermögensübertragung	654
III	Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung	655
1	Aufbau und Rechtsquellen	655
2	Zeitliche Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes.....	658
3	Steuerliche Rückwirkung	658

IV	Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft	666
1	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger – Ermittlung des Übertragungsgewinns	667
2	Steuerliche Regelungen für den übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmevergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns	670
3	Gewinnerhöhung und -minderung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Übernahmefolgeergebnis	682
4	Besteuerung nicht wesentlich beteiligter Anteilseigner	683
5	Vermögensübergang auf eine natürliche Person	683
6	Umwandlung von der GmbH in die GmbH & Co. KG	683
7	Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft....	685
V	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	687
1	Steuerliche Behandlung beim übertragenden Rechtsträger.....	688
2	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmevergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns	692
3	Gewinnerhöhung und -minderung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Übernahmefolgeergebnis	699
4	Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis: Nennkapitalherabsetzung beim übertragenden Rechtsträger und Nennkapitalerhöhung beim aufnehmenden Rechtsträger	699
5	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft.....	701
VI	Spaltung	704
1	Bilanzielle Darstellung der Spaltung.....	706
2	Spaltung im Steuerrecht	707
3	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger – Ermittlung des Übertragungsgewinns	708
4	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmevergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns	714
5	Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis	714
6	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft.....	714
VII	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	718
1	Steuerliche Ansätze bei der Kapitalgesellschaft	721
2	Veräußerungspreis und Anschaffungskosten bei der Einbringung	726
3	Zeitpunkt der Einbringung und Rückwirkung	728
VIII	Formwechsel	739
	Stichwortregister	741