

# 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
<b>Inhaltsverzeichnis Teil A .....</b>	<b>3</b>
<b>A      Besteuerung der Einzelunternehmen.....</b>	<b>15</b>
<b>I      Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) ..</b>	<b>16</b>
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
<b>II     Der Betriebsvermögensvergleich .....</b>	<b>116</b>
1      Bilanzierungsgrundsätze .....	116
2      Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz .....	130
3      Einzelne Ansatzvorschriften .....	141
4      Bewertungsfragen .....	147
5      Bewertungsmaßstäbe und Erwerbsmodalitäten .....	166
<b>III    Einzelne Aktivposten .....</b>	<b>182</b>
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
<b>IV    Geringwertige Wirtschaftsgüter.....</b>	<b>224</b>
<b>V      Einzelne Passivposten .....</b>	<b>228</b>
1      Steuerfreie Rücklagen .....	228
2      Rückstellungen.....	241
3      Verbindlichkeiten.....	252

<b>VI</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen .....</b>	<b>258</b>
1	Grundsatz .....	258
2	Übertragungen in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft.....	258
3	Ergänzende Bestimmungen .....	261
4	Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen dem inländischen Betriebsvermögen und einer ausländischen Betriebsstätte .....	262
<b>VII</b>	<b>Technische Fragen.....</b>	<b>265</b>
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
	<b>Inhaltsverzeichnis Teil B .....</b>	<b>291</b>
<b>B</b>	<b>Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft .....</b>	<b>297</b>
<b>I</b>	<b>Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunfts- ermittlung .....</b>	<b>297</b>
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
<b>II</b>	<b>Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinnes bei der Mitunternehmerschaft.....</b>	<b>334</b>
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
<b>III</b>	<b>Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer- Besteuerung .....</b>	<b>353</b>
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

<b>IV</b>	<b>Anfang und Ende einer Personengesellschaft .....</b>	<b>411</b>
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
<b>V</b>	<b>Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personen-</b>	
	<b>standsänderungen, insbesondere die Veräußerung .....</b>	<b>447</b>
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
<b>VI</b>	<b>Sonderfragen .....</b>	<b>472</b>
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
	<b>Inhaltsverzeichnis Teil C .....</b>	<b>499</b>
<b>C</b>	<b>Körperschaftsteuerrecht .....</b>	<b>503</b>
<b>I</b>	<b>Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuersenkungs-</b>	
	<b>gesetz .....</b>	<b>503</b>
1	Das Prinzip des Anrechnungsverfahrens .....	503
2	Das Prinzip der »hälftigen« (anteiligen) Doppelbelastung .....	504
3	Die Prinzipien der Unternehmenssteuerreform .....	505
<b>II</b>	<b>Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht .....</b>	<b>506</b>
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
<b>III</b>	<b>Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht .....</b>	<b>524</b>
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
<b>IV</b>	<b>Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapital-</b> <b>gesellschaften</b> .....	<b>600</b>
1	Überblick .....	600
2	Steuerliche Folgen der Gewinnthesaurierung .....	600
3	Rechtsfolgen von Gewinnausschüttungen .....	601
4	Steuerliche Folgen von Verlusten .....	603
<b>V</b>	<b>Die Bedeutung der Organschaft</b> .....	<b>609</b>
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
<b>VI</b>	<b>Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen</b> .....	<b>625</b>
1	Die Behandlung von Kapitalerhöhungen .....	625
2	Die Behandlung der Kapitalherabsetzung .....	627
3	Die steuerliche Behandlung der Liquidation .....	629
	<b>Inhaltsverzeichnis Teil D</b> .....	<b>637</b>
<b>D</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht</b> .....	<b>641</b>
<b>I</b>	<b>Allgemeines</b> .....	<b>641</b>
1	Entstehungsgeschichte des Umwandlungsgesetzes .....	641
2	Steuerliches Pendant: das Umwandlungssteuergesetz .....	643
<b>II</b>	<b>Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung</b> .....	<b>644</b>
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
<b>III</b>	<b>Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung</b> .....	<b>655</b>
1	Aufbau und Rechtsquellen .....	655
2	Zeitliche Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes .....	658
3	Steuerliche Rückwirkung .....	658

<b>IV</b>	<b>Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft</b> .....	666
1	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger – Ermittlung des Übertragungsgewinns .....	667
2	Steuerliche Regelungen für den übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrektur- gewinns .....	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
<b>V</b>	<b>Verschmelzung von Kapitalgesellschaften</b> .....	687
1	Steuerliche Behandlung beim übertragenden Rechtsträger.....	688
2	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrektur- gewinns .....	692
3	Gewinnerhöhung und -minderung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Übernahmefolgeergebnis.....	699
4	Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis: Nennkapital- herabsetzung beim übertragenden Rechtsträger und Nennkapitalerhöhung beim aufnehmenden Rechtsträger .....	699
5	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	701
<b>VI</b>	<b>Spaltung</b> .....	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 Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrektur- gewinns .....	714
5	Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis .....	714
6	Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft.....	714
<b>VII</b>	<b>Einbringung in eine Kapitalgesellschaft</b> .....	718
1	Steuerliche Ansätze bei der Kapitalgesellschaft .....	721
2	Veräußerungspreis und Anschaffungskosten bei der Einbringung .....	726
3	Zeitpunkt der Einbringung und Rückwirkung .....	728
<b>VIII</b>	<b>Formwechsel</b> .....	739
	Stichwortregister.....	741