

# Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1–3

<b>Band 1:</b>	<b>Ertragsteuerrecht</b>
<b>Teil A</b>	<b>Einkommensteuer I – Kernbereiche</b>
Kapitel I	Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer
Kapitel II	Der Zustandstatbestand – Überschusseinkünfte
Kapitel III	Der Zustandstatbestand – Gewinneinkünfte
Kapitel IV	Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG
Kapitel V	Das subjektive Nettoprinzip inklusive der Berücksichtigung der Kinder und der Besteuerung der Alterseinkünfte
<b>Teil B</b>	<b>Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe</b>
Kapitel I	Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u. a.)
Kapitel II	Realisationstatbestände (Steuerentstrickung im Privatvermögen/Betriebsvermögen vs. betriebliche Umstrukturierung)
Kapitel III	Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung)
Kapitel IV	Verluste im Ertragsteuerrecht
<b>Teil C</b>	<b>Gewerbesteuer</b>
Kapitel I	Einführung und Berechnungsschema
Kapitel II	Steuergegenstand und Steuerpflicht
Kapitel III	Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 bis 9 GewStG)
Kapitel IV	Spezifika der Gewerbesteuer
<b>Teil D</b>	<b>Internationales Steuerrecht</b>
Kapitel I	Strukturierung der Fallgestaltungen im internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik)
Kapitel II	Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)
Kapitel III	Auslandsbeziehungen eines Steuerinländer (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht)
Kapitel IV	Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (AStG)
Kapitel V	Besteuerung der Steuerausländer im Inland
<b>Band 2:</b>	<b>Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht</b>
<b>Teil A</b>	<b>Besteuerung der Einzelunternehmen</b>
Kapitel I	Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung)
Kapitel II	Die Bilanzierung
Kapitel III	Einzelne Aktivposten
Kapitel IV	Rechnungsabgrenzungsposten
Kapitel V	Geringwertige Wirtschaftsgüter
Kapitel VI	Einzelne Passivposten
Kapitel VII	Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen
Kapitel VIII	Technische Fragen

<b>Teil B</b>	<b>Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft</b>
Kapitel I	Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsermittlung
Kapitel II	Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft
Kapitel III	Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung
Kapitel IV	Anfang und Ende einer Personengesellschaft
Kapitel V	Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung
Kapitel VI	Sonderfragen
Kapitel VII	Das KöMoG
Kapitel VIII	Das MoPeG (Ausblick)
<b>Teil C</b>	<b>Körperschaftsteuerrecht</b>
Kapitel I	Grundlagen der Besteuerung von Körperschaften
Kapitel II	Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht
Kapitel III	Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht
Kapitel IV	Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften
Kapitel V	Die Bedeutung der Organschaft
Kapitel VI	Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen
<b>Teil D</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht</b>
Kapitel I	Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung
Kapitel II	Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung
Kapitel III	Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft
Kapitel IV	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften
Kapitel V	Spaltung
Kapitel VI	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft
Kapitel VII	Formwechsel
<b>Band 3:</b>	<b>Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht</b>
<b>Teil A</b>	<b>Abgabenordnung und Finanzgerichtsordnung</b>
Kapitel I	Einführung
Kapitel II	Allgemeines Steuerschuldrecht
Kapitel III	Haftung
Kapitel IV	Steuerverwaltungsakte
Kapitel V	Das steuerliche Verwaltungsverfahren
Kapitel VI	Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten
Kapitel VII	Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren
Kapitel VIII	Das finanzgerichtliche Verfahren
Kapitel IX	Vorläufiger Rechtsschutz
Kapitel X	Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249 ff. AO)
Kapitel XI	Die Außenprüfung (§§ 193 ff. AO)
Kapitel XII	Steuerstraftaten und Steuerordnungswidrigkeiten

<b>Teil B</b>	<b>Umsatzsteuerrecht</b>
Kapitel I	Einführung
Kapitel II	Hinweise für die Bearbeitung von Umsatzsteuerklausuren
Kapitel III	Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts
Kapitel IV	Leistungen (Lieferungen und sonstige Leistungen)
Kapitel V	Leistungen gegen Entgelt (Einzelfragen zum Leistungsaustausch)
Kapitel VI	Inland/Ausland/Drittland/Gemeinschaftsgebiet
Kapitel VII	Geschäftsveräußerung im Ganzen (§ 1 Abs. 1a UStG)
Kapitel VIII	Steuerbefreiungen entgeltlicher Inlandsumsätze (§ 4 UStG)
Kapitel IX	Bemessungsgrundlage (§ 10 UStG) und Steuersatz (§ 12 UStG)
Kapitel X	Entstehen und Fälligkeit der Steuer
Kapitel XI	Leistungsempfänger als Steuerschuldner (Reverse-Charge-Verfahren)
Kapitel XII	Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben
Kapitel XIII	Unrichtiger oder unberechtigter Steuerausweis (14c UStG)
Kapitel XIV	Grenzüberschreitende Warenbewegungen
Kapitel XV	Vorsteuerabzug (§ 15 UStG)
Kapitel XVI	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (15a UStG)
Kapitel XVII	Besteuerungsverfahren
<b>Teil C</b>	<b>Erbschaftsteuerrecht</b>
Kapitel I	Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen
Kapitel II	Schenkungsteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz
Kapitel III	Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)

## Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen

Tag 1: Gemischte Klausur		Tag 2: Klausur »Einkommensteuer- und Ertragssteuerrecht«		Tag 3: Klausur »Buchführung und Bilanzwesen«	
Band 3		Band 1		Band 2	
Teil A	Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung	Teil A	Einkommensteuer I	Teil A	Besteuerung der Einzelunternehmen
Teil B	Umsatzsteuerrecht	Teil B	Einkommensteuer II	Teil B	Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft
Teil C	Erbschaftsteuerrecht	Teil C	Gewerbesteuer		
		Teil D	Internationales Steuerrecht		
		Band 2			
		Teil A Kap. I	Grundfragen der Gewinnermittlung		
		Teil C	Körperschaftsteuerrecht		
		Teil D	Umwandlungssteuerrecht		

# Inhaltsverzeichnis

Die Herausgeber .....	7
Die Autoren .....	7
Vorwort der Herausgeber zur 22. Auflage (Prüfung 2023) .....	9
Vorwort der Autoren zur 22. Auflage (Prüfung 2023) .....	10
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Bände 1–3 .....	13
Themen des Prüfungsstoffs, geordnet nach Prüfungstagen .....	16
Abkürzungsverzeichnis .....	34

## A Besteuerung der Einzelunternehmen

<b>I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) .....</b>	<b>45</b>
1 Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung .....	45
1.1 Überblick .....	45
1.2 Der technische Unterschied im Einzelnen .....	45
1.3 Der Personenkreis für die Überschussrechnung .....	46
1.4 Wahl der Ermittlungsart .....	47
2 Die Überschussrechnung im Einzelnen .....	48
2.1 Der »Überschuss« der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben .....	48
2.1.1 Die Betriebseinnahmen im Gewinnsteuerrecht .....	48
2.1.2 Besonderheiten bei den Betriebseinnahmen .....	49
2.1.3 Die Sonderbehandlung durchlaufender Posten (§ 4 Abs. 3 S. 2 EStG) .....	50
2.2 Die Technik des § 11 EStG .....	51
2.2.1 Leistungen an Erfüllungs statt und erfüllungshalber .....	51
2.2.2 Der »kurze Zeitraum« bei den regelmäßig wiederkehrenden Betriebseinnahmen und -ausgaben .....	52
2.2.3 § 11 EStG und der Betriebsausgaben-Abfluss .....	52
2.3 Einzelne Posten der Überschussrechnung .....	53
2.3.1 Das Umlaufvermögen .....	53
2.3.2 Das abnutzbare Anlagevermögen .....	55
2.3.3 Das nicht abnutzbare Anlagevermögen .....	56
2.4 Spezialfragen der Überschussrechnung .....	58
2.4.1 Entnahmen und Einlagen (technische Fragen) .....	58
2.4.2 Die Bedeutung von (Bar-)Geld .....	62
2.4.3 Probleme mit der Umsatzsteuer bei der Überschussrechnung .....	62
2.4.4 Der Tausch .....	63
2.4.5 Gewillkürtes Betriebsvermögen bei § 4 Abs. 3 EStG .....	64
2.4.6 § 4 Abs. 3 EStG bei Erwerb und Verkauf mit wiederkehrenden Zahlungen .....	65
2.4.7 Zusammenfassung (Schema zur § 4 Abs. 3-Rechnung) .....	65
2.5 Der Wechsel der Gewinnermittlung .....	71
2.5.1 Gründe für den Wechsel .....	71
2.5.2 Das technische Problem und die Lösung .....	71
2.5.3 Zusammenfassende Fallstudie .....	73
2.5.4 Ausgewählte Fragen zum Wechsel .....	80
3 Bedeutung der Entnahmen und Einlagen bei der Gewinnermittlung .....	81
3.1 Arten und Notwendigkeit der einzelnen Korrekturposten – Übersicht .....	81
3.2 Die Entnahmen beim Einzelunternehmer .....	83

3.3	Die Einlagen beim Einzelunternehmer .....	86
3.3.1	Grundzüge und Wirkungsweise der Einlage .....	86
3.3.2	Gegenstand der Einlage, insbesondere die Nutzungs(-aufwands-)einlage .....	87
3.3.3	Die Bewertung der Einlage .....	87
3.4	Gesellschaftsrechtliche Privatvorgänge, insbesondere die Einlage .....	89
3.4.1	Der Privatbereich und die gesellschaftsrechtliche Gewinnermittlung – Überblick .....	89
3.4.2	Steuerrechtliche Fragen zum Privatbereich der Personengesellschafter .....	90
3.4.3	Der Privatbereich der Gesellschafter bei einer Kapitalgesellschaft, insbesondere die verdeckte Einlage .....	92
3.5	Erweiterter Anwendungsbereich: neue (nichtfiskalische) Betätigungsfelder für Entnahmen/Einlagen .....	94
4	Absetzung für Abnutzung .....	94
4.1	Planmäßige Abschreibung auf das abnutzbare Anlagevermögen – Absetzung für Abnutzung und Substanzverringerung (ohne Gebäude-AfA) .....	94
4.1.1	Einführung (Zweigleisigkeit der AfA) .....	94
4.1.2	Die planmäßige AfA im Steuerrecht – Überblick .....	95
4.1.3	Die Ausnahme: Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (§ 7 Abs. 1 S. 7 EStG) .....	97
4.1.4	Beginn und Ende der AfA .....	98
4.1.5	Die Bemessungsgrundlage bei der AfA (R 7.3 EStR) .....	99
4.1.6	Nachträgliche Herstellungskosten .....	99
4.1.7	Nachholung unterlassener AfA (H 7.4 EStH und H 7.5 EStH) .....	100
4.1.8	AfA nach außergewöhnlicher Absetzung oder Teilwertabschreibung .....	100
4.1.9	AfA nach Gewährung eines Zuschusses in einem auf das Jahr der Anschaffung oder Herstellung folgenden Wirtschaftsjahr .....	100
4.1.10	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz bei der Wahl der linearen oder degressiven AfA .....	100
4.2	AfA bei Gebäuden .....	101
4.2.1	Allgemeines .....	101
4.2.2	Lineare AfA nach § 7 Abs. 4 EStG .....	101
4.2.3	Sonder-AfA bei Gebäuden nach § 7b EStG .....	106
4.2.4	Staffel-degressive AfA nach § 7 Abs. 5 EStG .....	106
4.2.5	AfA bei Personengesellschaften (bei Mitunternehmern) .....	107
4.2.6	Nachholung unterlassener AfA .....	108
4.2.7	Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz bei der Wahl der linearen oder degressiven AfA .....	108
4.2.8	AfA bei selbständigen Gebäudeteilen .....	108
4.3	Gemeinsame Vorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen (§ 7a EStG, R 7a EStR) .....	108
4.3.1	Nachträgliche Herstellungs- oder Anschaffungskosten .....	108
4.3.2	Nachträgliche Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	109
4.3.3	Mindestabsetzung bei erhöhten Absetzungen .....	110
4.3.4	AfA neben Sonderabschreibungen .....	110
4.3.5	Kumulierungsverbot .....	110
4.3.6	Abschreibungen bei mehreren Beteiligten .....	110
4.3.7	Buchmäßiger Nachweis .....	111
4.3.8	AfA nach Sonderabschreibungen .....	111
4.4	Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung gemäß § 7g EStG .....	112
4.4.1	Regelung des § 7g EStG .....	112
4.4.2	Persönliche Voraussetzungen .....	112

4.4.3	Sachliche Voraussetzungen .....	113
4.4.4	Höhe des Investitionsabzugsbetrags (§ 7g Abs. 1 EStG) .....	113
4.4.5	Höhe der Sonderabschreibung (§ 7g Abs. 5 EStG) .....	113
4.4.6	Begünstigte Wirtschaftsgüter (§ 7g Abs. 1 S. 1 EStG) .....	113
4.4.7	Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags (§ 7g Abs. 2 S. 1 EStG) .....	114
4.4.8	Herabsetzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten (§ 7g Abs. 2 S. 3 EStG) .....	114
4.4.9	Rückgängigmachung des Abzugs .....	114
4.4.10	Anwendung bei Personengesellschaften .....	115
4.4.11	Abschließende Beispiele .....	115
<b>II</b>	<b>Die Bilanzierung .....</b>	<b>118</b>
1	Bilanzierungsgrundsätze .....	118
1.1	Allgemeines .....	118
1.2	Das Prinzip der Maßgeblichkeit .....	118
1.2.1	Allgemeines .....	118
1.2.2	Durchbrechung der Maßgeblichkeit .....	120
1.2.3	Aufstellung einer abweichenden Steuerbilanz .....	120
1.2.4	Anpassung der Bilanzposten außerhalb der Bilanz .....	122
1.2.5	Schematische Darstellung der Abweichungen zwischen Handelsbilanz und Steuerbilanz .....	123
1.3	Bilanzierung dem Grunde nach (Ansatz) .....	127
1.4	Vermögensgegenstand/Wirtschaftsgut .....	127
1.5	Zurechnung der Vermögensgegenstände .....	128
1.5.1	Allgemeine Grundsätze .....	128
1.5.2	Das Finanzierungsleasing als besondere Form des wirtschaftlichen Eigentums .....	129
1.6	Mietereinbauten .....	133
1.6.1	Allgemeines .....	133
1.6.2	Scheinbestandteile .....	133
1.6.3	Betriebsvorrichtungen .....	133
1.6.4	Sonstige Mietereinbauten/Mieterumbauten .....	133
1.7	Zuordnung .....	136
1.7.1	Grundsatz .....	136
1.7.2	Notwendiges Betriebsvermögen .....	136
1.7.3	Privatvermögen .....	136
1.7.4	Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	136
1.7.5	Gliederung des Betriebsvermögens .....	137
1.8	Bilanzierungsverbote .....	137
2	Bewertungsfragen .....	137
2.1	Bewertungsgrundsätze .....	137
2.1.1	Allgemeines .....	137
2.1.2	Die einzelnen Grundsätze .....	138
2.1.3	Anwendungsgrundsätze für die Wertaufhellung .....	140
2.2	Bewertungsvorschriften nach Handels- und Steuerrecht .....	143
2.3	Handelsrechtliche Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	143
2.3.1	Steuerrechtliche Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....	144
2.3.2	Handelsrechtliche Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	144
2.3.3	Steuerrechtliche Bewertung des nicht abnutzbaren Anlagevermögens .....	145
2.3.4	Handelsrechtliche Bewertung des Umlaufvermögens .....	146

2.3.5	Steuerrechtliche Bewertung des Umlaufvermögens .....	146
2.3.6	Voraussichtlich dauernde Wertminderung und Wertaufholung im Steuerrecht .....	146
3	Bewertungsmaßstäbe und Erwerbsmodalitäten .....	152
3.1	Anschaffungskosten .....	152
3.1.1	Handelsrecht .....	152
3.1.2	Steuerrecht .....	153
3.2	Herstellungskosten .....	161
3.2.1	Handelsrecht .....	161
3.2.2	Steuerrecht .....	161
3.3	Börsen- oder Marktpreis .....	164
3.4	Beizulegender Wert .....	164
3.5	Teilwert .....	165
3.5.1	Allgemeines .....	165
3.5.2	Vermutungen für die Höhe des Teilwerts (Teilwertvermutung) .....	165
3.5.3	Widerlegung der Teilwertvermutung .....	166
3.5.4	Besonderheit bei der Bestimmung der Höhe der Teilwertabschreibung .....	166
3.6	Gemeiner Wert .....	166
III	<b>Einzelne Aktivposten .....</b>	167
1	Immaterielle Vermögensgegenstände .....	167
1.1	Bilanzierungsvorschriften .....	167
1.1.1	Grundsätzliches Bilanzierungsgebot .....	167
1.1.2	Bilanzierungsverbot .....	167
1.1.3	Entgeltlicher Erwerb eines immateriellen Wirtschaftsguts .....	168
1.2	Immaterielles Gesamtwirtschaftsgut .....	169
1.3	Immaterielle Einzelwirtschaftsgüter .....	169
2	Grundstücke und Gebäude .....	170
2.1	Allgemeines .....	170
2.2	Gebäu deteile .....	172
2.2.1	Grundsatz .....	172
2.2.2	Gebäu deteile als selbständige Wirtschaftsgüter .....	172
2.2.3	Einteilung eines Gebäudes nach Funktionszusammenhang (R 4.2 Abs. 4 EStR) .....	172
2.2.4	Zugehörigkeit von Grundstücken und Grundstücksteilen zum Betriebsvermögen von Einzelunternehmen .....	174
2.2.5	Zugehörigkeit von Grundstücken und Grundstücksteilen zum Betriebsvermögen von Personengesellschaften .....	175
2.2.6	Zugehörigkeit von Grundstücken und Grundstücksteilen zum Betriebsvermögen von Kapitalgesellschaften .....	177
2.2.7	Weitere Fälle zu R 4.2 EStR .....	178
3	Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	180
3.1	Technische Anlagen und Maschinen .....	180
3.2	Betriebs- und Geschäftsausstattung .....	180
3.3	Geleistete Anzahlungen .....	180
3.4	Anlagen im Bau .....	180
4	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	180
4.1	Vorbemerkung .....	180
4.2	Begriff .....	180

---

4.3	Bewertung .....	181
4.3.1	Anschaffungskosten .....	181
4.3.2	Niedrigerer beizulegender Wert/Teilwert .....	181
4.4	Beteiligungserträge .....	182
4.4.1	Allgemeines .....	182
4.4.2	Höhe der Beteiligungserträge .....	182
5	Wertpapiere .....	182
5.1	Allgemeines .....	182
5.2	Zurechnung der Wertpapiere zum Betriebsvermögen .....	182
5.3	Anschaffungskosten .....	183
5.4	Niedrigerer Stichtagswert/Teilwert .....	183
5.4.1	Grundsatz .....	183
5.4.2	Ermittlung des niedrigeren Teilwerts .....	184
5.5	Einzelbewertung/Durchschnittsbewertung .....	185
5.6	Bezugsrechte und junge Aktien .....	186
5.7	Behandlung der Stückzinsen .....	187
5.8	Behandlung der Wertpapiererträge .....	187
5.8.1	Steuerliche Behandlung der Erträge aus Aktien .....	187
5.8.2	Buchhalterische Behandlung .....	188
5.8.3	Beteiligung einer Kapitalgesellschaft .....	188
5.8.4	Buchmäßige Behandlung der Erträge aus festverzinslichen Wertpapieren .....	189
6	Vorräte .....	189
6.1	Definition .....	189
6.2	Teilwertabschreibungen bei Warenvorräten .....	190
6.2.1	Teilwertabschreibung beim Sinken der Einkaufspreise .....	190
6.2.2	Teilwertabschreibung bei Unbrauchbarkeit oder Beschädigung der Ware .....	190
6.2.3	Teilwertabschreibung beim Sinken der Verkaufspreise .....	190
6.3	Verlustfreie Bewertung/retrograde Ermittlung des Teilwerts .....	191
6.4	Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	191
6.4.1	Durchschnittsbewertung .....	191
6.4.2	Verbrauchsfolgeunterstellung .....	192
6.5	Festwert .....	195
6.5.1	Handelsrechtliche Regelung .....	195
6.5.2	Steuerrechtliche Regelung .....	195
7	Forderungen und ihre Bewertung .....	196
7.1	Forderungen im Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	196
7.2	Bewertung der Forderungen .....	196
7.2.1	Anschaffungskosten .....	196
7.2.2	Niedrigerer Stichtagswert/Teilwert .....	196
7.2.3	Verrechnungsverbot .....	199
7.2.4	Sonderfall der Forderung: Unfertige Bauten auf fremdem Grund und Boden ...	199
8	Bewertung von Fremdwährungsposten in der Bilanz .....	200
8.1	Einleitung .....	200
8.2	Bewertungsgrundsatz .....	200
8.3	Zeitpunkt der Bewertung .....	201
8.3.1	Devisenbestände und Konten in ausländischer Währung .....	201
8.3.2	Forderungen und Verbindlichkeiten in ausländischer Währung .....	201
8.3.3	In ausländischer Währung angeschaffte Vermögensgegenstände .....	202
8.3.4	Schwebende Geschäfte .....	202
8.4	Devisentermingeschäfte .....	203

8.5	Geschlossene Position .....	204
8.6	Wertpapiere in ausländischer Währung .....	205
<b>IV</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten .....</b>	<b>207</b>
1	Aktive Rechnungsabgrenzung .....	207
2	Passive Rechnungsabgrenzung .....	207
3	Gemeinsame Voraussetzung für die Bildung von Rechnungsabgrenzungsposten .....	207
4	Spezialvorschriften .....	209
5	Damnum (Disagio) .....	210
<b>V</b>	<b>Geringwertige Wirtschaftsgüter .....</b>	<b>211</b>
<b>VI</b>	<b>Einzelne Passivposten .....</b>	<b>214</b>
1	Steuerfreie Rücklagen .....	214
1.1	Übertragung stiller Reserven bei der Veräußerung bestimmter Anlagegüter (§ 6b EStG) .....	214
1.1.1	Grundsatz .....	214
1.1.2	Voraussetzungen .....	214
1.1.3	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven .....	215
1.1.4	Bildung einer Rücklage .....	216
1.1.5	Auflösung der Rücklage .....	217
1.1.6	Gewinnzuschlag .....	217
1.1.7	Übertragung von Gewinnen aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....	217
1.1.8	Übertragungsmöglichkeiten in personeller Hinsicht, insbesondere bei Mitunternehmern .....	220
1.1.9	Aufgabe oder Veräußerung des Betriebs .....	222
1.1.10	Fortführung der Rücklage bei der Realteilung von Personengesellschaften .....	222
1.2	Übertragung stiller Reserven bei Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) .....	222
1.2.1	Voraussetzungen .....	222
1.2.2	Höhere Gewalt/behördlicher Eingriff .....	223
1.2.3	Entschädigung .....	223
1.2.4	Übertragung aufgedeckter stiller Reserven .....	224
1.2.5	Ersatzwirtschaftsgut .....	225
1.2.6	Bildung einer Rücklage für Ersatzbeschaffung (RfE) .....	225
1.2.7	Auflösung der Rücklage .....	226
1.2.8	Aufgabe und Veräußerung des Betriebs .....	226
2	Rückstellungen .....	226
2.1	Allgemeines .....	226
2.2	Rückstellungen in der Handelsbilanz .....	227
2.2.1	Bilanzierungsvorschriften (§§ 249 und 274 Abs. 1 HGB) .....	227
2.2.2	Bewertungsvorschriften (§ 253 Abs. 1 S. 2 und Abs. 2 HGB) .....	227
2.3	Rückstellungen in der Steuerbilanz .....	227
2.3.1	Bilanzierungsvorschriften (Grundregel) .....	227
2.3.2	Gesetzliche Vorschriften über Rückstellungen im Steuerrecht .....	227
2.3.3	Bewertung von Rückstellungen in der Steuerbilanz (§ 6 Abs. 1 Nr. 3a EStG) .....	229
2.4	Spezielle Probleme bei der Bildung von Rückstellungen in der Steuerbilanz .....	231
2.4.1	Der Haupttyp: Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten .....	231
2.4.2	Rückstellung für öffentlich-rechtliche Verpflichtungen .....	231
2.5	Besondere Rückstellung in der Handelsbilanz .....	234
2.6	Verpflichtungsübernahmen .....	236
2.7	Auflösung der Rückstellung .....	237

---

<b>3</b>	<b>Verbindlichkeiten .....</b>	<b>238</b>
3.1	Verbindlichkeiten im Anlagevermögen und Umlaufvermögen .....	238
3.2	Bewertung der Verbindlichkeiten .....	238
3.2.1	Erfüllungsbetrag .....	238
3.2.2	Höherer Stichtagswert/Teilwert .....	239
3.2.3	Abgeld/Aufgeld .....	239
3.2.4	Verbindlichkeiten in ausländischer Währung .....	240
3.2.5	Abzinsung von Verbindlichkeiten .....	240
3.3	Bewertung von Rentenverbindlichkeiten .....	241
3.4	Saldierungsverbot .....	242
<b>VII</b>	<b>Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen .....</b>	<b>243</b>
1	Grundsatz .....	243
2	Übertragungen in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft .....	243
3	Ergänzende Bestimmungen .....	245
3.1	Übertragung mit dem Buchwert .....	245
3.2	Übertragung mit dem Teilwert .....	246
4	Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen dem inländischen Betriebsvermögen und einer ausländischen Betriebsstätte .....	246
4.1	Gesetzliche Regelung .....	246
4.2	Ausgleichsposten nach § 4g EStG .....	247
<b>VIII</b>	<b>Technische Fragen .....</b>	<b>248</b>
1	Notwendigkeit von Anpassungen .....	248
1.1	Betriebsvermögensvergleich .....	248
1.2	Die Zweischneidigkeit der Bilanz .....	248
1.3	Gewinnauswirkung von Bilanzberichtigungen auf das Ergebnis von zwei aufeinander folgenden Jahren .....	248
1.4	Gewinnauswirkung der Berichtigung von Entnahmen und Einlagen .....	249
2	Die »Mehr/Weniger«-Rechnung .....	249
2.1	Die Bilanzpostenmethode .....	250
2.2	Die G+V-Methode .....	250
2.3	Einzelfälle (gleichzeitig formale Darstellung) .....	251
2.3.1	Erhöhung eines Aktivpostens .....	251
2.3.2	Erhöhung eines Passivpostens .....	254
2.3.3	Änderungen im »Privatbereich« .....	254
2.3.4	Korrektur der nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben gemäß § 4 Abs. 5, 5b und 7 EStG .....	256
2.3.5	Zusammenfassung/Formular bei der Mehr/Weniger-Rechnung .....	257
3	Notwendigkeit der Anpassungen an die Prüferbilanz .....	258
3.1	Allgemeines .....	258
3.2	Anpassungsbuchungen in der Buchführung des geprüften Unternehmens .....	259
4	Bilanzberichtigung, Bilanzänderung und Bilanzenzusammenhang .....	263
4.1	Bilanzberichtigung und Bilanzänderung .....	263
4.1.1	Bilanzberichtigung nach § 4 Abs. 2 S. 1 EStG .....	263
4.1.2	Bilanzänderung nach § 4 Abs. 2 S. 2 EStG .....	265
4.2	Der Bilanzenzusammenhang und seine Durchbrechung .....	267

**B Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft**

<b>I Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsvermittlung</b> .....	271
1 Die Personengesellschaft im Steuerrecht – Überblick .....	271
2 Mitunternehmerschaft vs. Personengesellschaft und andere Begrifflichkeiten .....	272
2.1 Mitunternehmerschaft und Personengesellschaften .....	272
2.2 Begrifflichkeiten und kohärente Rechtsinstitute .....	273
2.2.1 Die Gesamthand .....	273
2.2.2 Kapitalanteil, Vermögenswert und Gesellschaftsanteil .....	274
2.2.3 Eine Personengesellschaft – eine Mitunternehmerschaft – ein Gewerbebetrieb? ...	275
3 Transparenzgrundsatz und Besteuerung gemäß § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG .....	275
3.1 Einführung .....	275
3.2 Ebene der Mitunternehmerschaft .....	276
3.2.1 Die gewerblich tätige Mitunternehmerschaft .....	276
3.2.2 Die gewerblich geprägte Personengesellschaft .....	279
3.2.3 Die weder gewerblich tätig noch gewerblich geprägte Personengesellschaft mit gewerblicher Beteiligung .....	281
3.3 Ebene der Gesellschafter (Mitunternehmer-Initiative und Mitunternehmer-Risiko) .....	283
3.3.1 Mitunternehmer-Initiative .....	284
3.3.2 Mitunternehmer-Risiko .....	284
3.3.3 Einzelfälle .....	285
3.3.4 Die verdeckte Mitunternehmerschaft .....	287
3.3.5 Die doppelstöckige (mehrstöckige) Personengesellschaft .....	288
3.3.6 Der Nießbrauch an der Beteiligung .....	292
4 Technik des Transparenzgrundsatzes: Die Gewinnkomponenten der Mitunternehmer .....	293
4.1 Einführung: Zweistufige Gewinnermittlung .....	293
4.2 Der Hintergrund der Regelung .....	294
4.2.1 »Gewinnanteil« .....	294
4.2.2 Vergütungen für Tätigkeit im Dienst der Personengesellschaft und für die Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	294
4.2.3 Die Ergänzungsbilanz .....	296
4.2.4 Ein Problemfall: Die Tätigkeitsvergütung als Sonder-Betriebseinnahme, Gewinnvorweg oder Entnahme? .....	297
5 »Mehr- und Weniger-Rechnung« bei der Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft) .....	301
<b>II Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft</b> .....	303
1 Übersicht zur Gewinnermittlung bei der Mitunternehmerschaft – Schema .....	303
2 Die Gewinnermittlung auf der ersten Stufe (I): Das Steuerergebnis der Gesamthand .....	304
2.1 Die Steuerbilanz der Gesamthand .....	304
2.2 Auswirkungen für die Gewinnermittlung .....	305
2.3 Geänderte Gewinnverteilung, insbesondere bei späteren Betriebsprüfer-Feststellungen .....	307
3 Die Ergänzungsbilanz: Individueller Anteil am Gesamthandsergebnis .....	308
4 Das Sonder-Betriebsvermögen und die Sonderbilanz .....	310
4.1 Übersicht .....	310
4.2 Das Sonder-Betriebsvermögen I .....	311
4.2.1 Der Grundtatbestand .....	311
4.2.2 Das Konkurrenzproblem mit dem eigenen Betriebsvermögen .....	312
4.2.3 Die spezielle Gewinnermittlung beim Sonder-Betriebsvermögen I .....	313

4.3	Das Sonder-Betriebsvermögen II .....	317
4.3.1	Der Grundtatbestand .....	317
4.3.2	Anwendungsfälle zum notwendigen und gewillkürten Sonder-Betriebsvermögen II .....	318
4.3.3	Sonderbetriebsvermögen über die Grenze .....	319
4.4	Verfahrensrechtliche Fragen .....	319
<b>III</b>	<b>Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung .....</b>	<b>321</b>
1	Klarstellung .....	321
2	Die GmbH & Co. KG .....	321
2.1	Grundsatzverständnis und Erscheinungsformen .....	321
2.1.1	Zivilrechtliche Grundlagen, insbesondere bei Errichtung der GmbH & Co. KG .....	322
2.1.2	Erscheinungsformen der GmbH & Co. KG .....	323
2.1.3	Das dogmatische Grundmuster im Steuerrecht .....	323
2.2	Die Gewinnermittlung bei der GmbH & Co. KG .....	326
2.2.1	Die Grundaussage .....	326
2.2.2	Die Familien-GmbH & Co. KG .....	328
2.2.3	Die GmbH & Co. KG und gewerblicher Grundstückshandel .....	328
2.2.4	Die »Einmann«-GmbH & Co. KG .....	328
2.3	Das Betriebsvermögen bei der GmbH & Co. KG .....	329
2.3.1	Die Handelsbilanz-Besonderheiten .....	329
2.3.2	Das steuerliche Betriebsvermögen .....	329
2.4	Besonderheiten .....	331
2.4.1	Die einheitliche GmbH & Co. KG .....	331
2.4.2	Die Anteilsveräußerung .....	332
2.4.3	Die verdeckte Gewinnausschüttung bei der GmbH & Co. KG .....	334
2.4.4	Entnahmen und Einlagen bei der GmbH & Co. KG .....	335
2.5	Die »Körperschaftsklausel« .....	336
2.6	Ausländische KapG im Sonder-BV einer GmbH & Co. KG .....	336
3	Die (atypisch) stille Gesellschaft, insbesondere die GmbH & atypisch still .....	337
3.1	Die Grundaussage zur stillen Gesellschaft .....	337
3.1.1	Die Unterscheidung zwischen typisch und atypisch stiller Gesellschaft .....	337
3.1.2	Die stille Beteiligung und deren Veräußerung .....	340
3.2	Die GmbH & atypisch still – ein Kind der Praxis .....	341
3.3	Optionen der GmbH & atypisch still .....	343
4	Die Betriebsaufspaltung .....	344
4.1	Kennzeichen der Betriebsaufspaltung und Gestaltungsmöglichkeiten .....	344
4.2	Steuerrechtliche Gestaltungsparameter (Voraussetzungen) bei der Betriebsaufspaltung .....	346
4.2.1	Die erste Voraussetzung: Die sachliche Verflechtung .....	346
4.2.2	Die personelle Verflechtung .....	349
4.3	Die steuerlichen Folgen der Betriebsaufspaltung .....	355
4.3.1	Begründung der Betriebsaufspaltung (der Weg in die Betriebsaufspaltung) ..	355
4.3.2	Laufende Besteuerung – Chancen und Gefahren .....	358
4.3.3	Beendigung der Betriebsaufspaltung .....	363
4.4	Besondere Erscheinungsformen der Betriebsaufspaltung .....	364
4.4.1	Die umgekehrte Betriebsaufspaltung .....	364
4.4.2	Die kapitalistische Betriebsaufspaltung .....	364
4.4.3	Die mitunternehmerische Betriebsaufspaltung .....	365

4.4.4	Sonstige Fälle .....	366
4.4.5	Die unerkannte Betriebsaufspaltung (bzw. die Betriebsaufspaltung in der Außenprüfung) .....	367
4.4.6	Der Weg aus der Betriebsaufspaltung .....	367
5	Die KGaA und neuere Typenverbindungen .....	368
5.1	Die Kapitalgesellschaft-KGaA bzw. die GmbH & Co. KGaA .....	368
5.2	Die Stiftung & Co. KG .....	369
<b>IV</b>	<b>Anfang und Ende einer Personengesellschaft .....</b>	<b>370</b>
1	Gründung einer Personengesellschaft .....	370
1.1	Sacheinlage aus dem Privatvermögen .....	370
1.1.1	Sonderfall: Sacheinlage auf vermögensverwaltende Personengesellschaft .....	371
1.1.2	Die Übersicht zu den Einlagen (aus dem Privatvermögen) .....	371
1.2	Sacheinlage aus dem Betriebsvermögen – Einzel-Wirtschaftsgüter .....	373
2	Der Sonderfall: Die Einbringung nach § 24 UmwStG .....	375
2.1	Überleitung von der Sacheinlage (Einzel-Wirtschaftsgüter) zur Einbringung funktioneller Einheiten (Betrieb usw.) .....	375
2.1.1	Einführung .....	375
2.1.2	Abgrenzung zu ESt-Vorschriften .....	377
2.1.3	Die Voraussetzungen des § 24 UmwStG .....	378
2.1.4	Rechtsfolgen der Einbringung .....	380
2.1.5	Ausübung des Wertansatzes über Ergänzungsbilanzen .....	380
2.1.6	Änderungen des § 24 UmwStG aufgrund des SEStEG (2006) sowie des JStG 2009 .....	381
2.1.7	Gegenstand der Einbringung und Voraussetzung für das Wahlrecht .....	383
2.2	Einführender Fall zu § 24 UmwStG .....	385
2.3	Das Wahlrecht und die unterschiedliche Interessenlage .....	386
2.3.1	Grundsätzliche Überlegungen .....	386
2.3.2	Ein schematischer Überblick .....	387
2.4	Variante – gemeiner Wert .....	388
2.4.1	Folge für die offene Handelsgesellschaft .....	388
2.4.2	Folge für den Einbringenden .....	388
2.5	Buchwertvariante .....	389
2.5.1	Die erste Buchwertvariante (die sog. Netto-Methode: Kapitalkontenanpassung) .....	389
2.5.2	Die zweite Buchwertvariante (die sog. Brutto-Methode) .....	390
2.6	Zwischenwertvariante .....	391
2.7	Spezialprobleme bei § 24 UmwStG .....	391
2.7.1	Zuzahlung in das Privatvermögen des bisherigen Einzelunternehmers .....	392
2.7.2	Die unentgeltliche Aufnahme eines Partners: Fall des § 24 UmwStG? .....	395
2.8	Zusammenfassung der Rechtsfolgen für die Personengesellschaft .....	396
2.9	Zusammenstellung der denkbaren Fälle zu § 24 UmwStG .....	396
3	Die laufende Besteuerung der Personengesellschaft .....	397
4	Die Auflösung der Personengesellschaft .....	397
5	Die Realteilung der Personengesellschaft .....	397
5.1	Historische Einleitung und gesellschaftsrechtlicher Hintergrund .....	397
5.2	Tatbestand und Rechtsfolgen bei einer Realteilung von steuerfunktionalen Einheiten ..	400
5.2.1	Die Grundaussage .....	400
5.2.2	Weitere bilanztechnische Folgen .....	401

---

5.3 Einzelwirtschaftsgüter als Teilungsmassen .....	402
5.4 Der Mitunternehmeranteil als Teilungsgegenstand .....	403
5.5 Realteilung mit Spitzenausgleich .....	404
5.6 Folgewirkungen bei der Realteilung .....	406
5.7 Auswirkungen auf andere Steuern .....	406
<b>V Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung .....</b>	<b>407</b>
1 Einführung .....	407
2 Die Bilanzierung der Beteiligung .....	408
2.1 Die Beteiligung in der Handelsbilanz .....	408
2.2 Die Beteiligung in der Steuerbilanz (aktuelle Rechtslage 2023) .....	410
3 Der Eintritt in die Personengesellschaft .....	411
4 Die Veräußerung der Beteiligung (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	412
4.1 Grundtatbestand und Modalitäten .....	412
4.1.1 Das Sonder-Betriebsvermögen bei § 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	412
4.1.2 Bruchteilsveräußerung von Mitunternehmeranteilen .....	414
4.1.3 Veräußerungsvorgang und -zeitpunkt .....	414
4.2 Die Besteuerung beim Veräußerer .....	415
4.3 Auswirkungen auf die Personengesellschaft und den Neugesellschafter .....	416
4.3.1 Zu- und Abschreibung (?) in der Ergänzungsbilanz des Erwerbers .....	416
4.3.2 Fortschreibung der Ergänzungsbilanz .....	418
4.3.3 Besonderheiten .....	420
5 Das Ausscheiden durch An-/Abwachstung .....	422
5.1 Die An-/Abwachstung als Anwendungsfall des § 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG .....	422
5.2 Problemfelder beim Ausscheiden .....	424
5.3 Die Sachwertabfindung als besondere Form der Abfindungsvereinbarung .....	426
5.4 Das Anwachstungsmodell .....	427
6 Die Vererbung .....	428
<b>VI Sonderfragen .....</b>	<b>429</b>
1 Inter-/intrasubjektive Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei einer Mitunternehmerschaft .....	429
2 § 35 EStG im Recht der Personengesellschaften .....	431
2.1 Grundlagen .....	431
2.2 Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich – allgemein .....	432
2.3 Besonderheiten (Steuerermäßigung) bei Mitunternehmerschaften .....	433
2.3.1 Einheitliche und gesonderte Feststellung (§ 35 Abs. 2 S. 1 EStG) .....	433
2.3.2 Gewinnverteilungsschlüssel (§ 35 Abs. 2 S. 2 EStG) .....	433
2.3.3 Aufteilung bei Auslandsbeteiligungen (§ 35 Abs. 2 S. 3 EStG) .....	435
2.3.4 Mehrstöckige Personengesellschaften (§ 35 Abs. 2 S. 5 EStG) .....	435
2.3.5 Gewerbesteuer-Messbetrag bei unterjähriger Unternehmensübertragung und Gesellschafterwechsel .....	436
3 Die Thesaurierungsbegünstigung (ab 2008) .....	436
3.1 Die Intention des Unternehmenssteuerreformgesetzes (2008) .....	436
3.2 Die Regelung im Überblick .....	437
3.2.1 Systematische Einordnung .....	437
3.2.2 Regelungsinhalt des § 34a EStG .....	438

3.3	Die Tatbestandsmerkmale für den »nicht entnommenen Gewinn« .....	438
3.3.1	Nicht entnommener Gewinn (Rz. 11 – 21 BMF) .....	438
3.3.2	Steuerfreie Gewinnanteile (Rz. 17 und 18 BMF) .....	440
3.3.3	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben (Rz. 16 BMF) .....	441
3.3.4	Gewinneinkünfte .....	442
3.3.5	Ausnahme für Veräußerungsgewinne (Rz. 4 – 6 BMF) .....	442
3.3.6	Antragsrecht .....	442
3.3.7	Die persönliche Steuerpflicht .....	443
3.4	Die Nachversteuerung .....	443
3.4.1	Der nachversteuerungspflichtige Betrag (Rz. 23 ff. BMF) .....	443
3.4.2	Nachversteuerungsbetrag (Rz. 27 ff. BMF) .....	445
3.4.3	Übertragung und Überführung von Wirtschaftsgütern (Rz. 32 ff. BMF) .....	447
3.4.4	Steuersatz bei der Nachversteuerung .....	448
3.4.5	Nachversteuerung in sonstigen Fällen .....	448
3.5	Besonderheiten .....	448
3.5.1	Unentgeltliche Übertragung und Einbringung gem. § 24 UmwStG (Rz. 47 BMF) .....	448
3.5.2	Negative Einkünfte .....	449
3.5.3	Zuständigkeitsregelungen und Verfahrensvorschriften .....	449
3.5.4	Vorauszahlungen .....	450
4	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG und das SEStEG .....	450
<b>VII</b>	<b>Das KöMoG</b> .....	<b>451</b>
1	Überblick .....	451
2	Voraussetzungen der Option .....	451
3	Vorhandenes Sonder-BV bei der optierenden KG .....	451
4	Rechtsfolgen .....	452
4.1	Leistungsaustauschbeziehungen .....	452
4.2	Beteiligungen an optierenden KG .....	452
5	Empfehlung .....	452
<b>VIII</b>	<b>Das MoPeG (Ausblick)</b> .....	<b>453</b>
1	Überblick und Historie (Auszug aus Pressemitteilung des Bundesministeriums der Justiz, 20.04.2020) .....	453
2	Rechtsfähige versus nicht rechtsfähige Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR) .....	453
2.1	Die rechtsfähige GbR .....	453
2.2	Die nicht rechtsfähige GbR .....	454
3	Registrierung der rechtsfähigen GbR .....	454
4	Beibehaltung der Gestaltungsfreiheit von Gesellschaftsverträgen .....	454
5	Öffnung der Personenhandelsgesellschaften für Freiberufler .....	455
6	Sitzwahlrecht .....	455
7	Beschlussmängelrecht .....	455
8	Neukonzeptionierung des Gesellschaftsvermögens einer GbR (Aufgabe der Gesamthand) .....	455
9	Haftung .....	456
10	Ausscheiden und Auflösung der GbR .....	456

**C Körperschaftsteuerrecht**

<b>I Grundlagen der Besteuerung von Körperschaften .....</b>	459
1 Das Prinzip des Anrechnungsverfahrens .....	459
2 Das Prinzip der anteiligen Doppelbelastung .....	459
3 Die Prinzipien der Unternehmenssteuerreform 2008 .....	461
<b>II Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht .....</b>	462
1 Die persönliche Steuerpflicht von Körperschaften und Sondervermögen .....	462
1.1 Überblick .....	462
1.2 Körperschaftsteuerpflicht eines Vereins .....	463
1.3 Option zur Körperschaftsteuer (§ 1a KStG) .....	464
2 Die persönliche Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften .....	466
2.1 Beginn und Ende der unbeschränkten Steuerpflicht .....	466
2.1.1 Grundlagen .....	466
2.1.2 Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht .....	467
2.1.3 Ende der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht .....	468
2.2 Folge der unbeschränkten Steuerpflicht .....	468
2.3 Beschränkte Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften .....	468
2.4 Beschränkte Steuerpflicht sonstiger Körperschaften .....	469
3 Besteuerung der öffentlichen Hand .....	469
3.1 Überblick .....	469
3.2 Tatbestandsmerkmale des Betriebes gewerblicher Art .....	470
3.3 Rechtsfolgen der wirtschaftlichen Betätigung der öffentlichen Hand .....	471
4 Besteuerung von steuerbegünstigten Körperschaften .....	473
4.1 Überblick .....	473
4.2 Voraussetzung der Steuerbefreiung .....	474
4.2.1 Formale Anforderungen .....	474
4.2.2 Materielle Anforderungen .....	474
4.3 Rechtsfolgen .....	476
4.3.1 Umfang der Steuerbefreiung .....	476
4.3.2 Steuerfolge .....	478
<b>III Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht .....</b>	480
1 Überblick .....	480
2 Ermittlung des Einkommens einer Kapitalgesellschaft .....	480
2.1 Veranlagungszeitraum und Einkommens-Ermittlungszeitraum .....	480
2.2 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	481
3 Körperschaftsteuerliche Besonderheiten .....	483
3.1 Überblick .....	483
3.2 Beteiligungsergebnisse .....	483
3.2.1 Kürzungen der Beteiligungserträge .....	484
3.2.2 Nicht abzugsfähige Gewinnminderungen aus Beteiligungen .....	486
3.2.3 Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	487
3.2.4 Sonderproblem: Anteilsveräußerungen nach vorangegangener Einbringung ..	489
3.3 Sonstige Hinzurechnungen und Kürzungen .....	492
3.3.1 Nicht abzugsfähige Aufwendungen .....	492
3.3.2 Gewinnanteile an den Komplementär einer Kommanditgesellschaft auf Aktien .....	493
3.3.3 Abziehbare Spenden .....	494

4	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) .....	494
4.1	Überblick .....	494
4.2	Abgrenzung offene Gewinnausschüttung und verdeckte Gewinnausschüttung .....	496
4.3	Grundlagen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	497
4.3.1	Tatbestand der verdeckten Gewinnausschüttung .....	497
4.3.2	Erscheinungsformen der verdeckten Gewinnausschüttung und Konkurenzen .....	500
4.4	Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung .....	503
4.4.1	Überblick .....	503
4.4.2	Rechtsfolgen bei der Kapitalgesellschaft .....	504
4.4.3	Rechtsfolgen beim Anteilseigner .....	509
4.5	Einzelfälle .....	511
4.5.1	Verstoß gegen das Wettbewerbsverbot/Geschäftschanzenlehre .....	511
4.5.2	Geschäftsführer-Vergütung (außer Pensionszusage) .....	514
4.5.3	Pensionszusagen .....	520
4.5.4	Risikogeschäfte .....	526
4.6	Unternehmensfremdfinanzierung .....	527
4.6.1	Grundfragen der Regelung .....	527
4.6.2	Grundtatbestand des § 4h EStG .....	528
4.6.3	Zinsvortrag und EBITDA-Vortrag .....	530
4.6.4	Ausnahmen und Rückausnahmen .....	531
5	Verdeckte Einlagen .....	534
5.1	Überblick .....	534
5.2	Begriff der verdeckten Einlage .....	536
5.3	Rechtsfolgen der verdeckten Einlage .....	537
5.3.1	Rechtsfolgen auf der Ebene der Kapitalgesellschaft .....	537
5.3.2	Rechtsfolgen auf der Ebene des Anteilseigners .....	539
5.4	Einzelfälle .....	541
5.4.1	Forderungsverzicht .....	541
5.4.2	Verzicht auf eine Pensionszusage .....	543
5.4.3	Zuwendung von Vorteilen an Schwestergesellschaften .....	544
5.4.4	Verdeckte Einlage von nahe stehenden Personen .....	545
6	Materielles und formelles Korrespondenzprinzip .....	546
6.1	Ausgangslage und Problem .....	546
6.2	Das formelle und materielle Korrespondenzprinzip bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	546
6.2.1	Grundtatbestand und Grundfälle .....	546
6.2.2	Systematische Schwächen .....	548
6.3	Formelle und materielle Korrespondenz bei verdeckten Einlagen .....	549
6.4	Korrespondenz in Dreiecksverhältnissen .....	550
<b>IV</b>	<b>Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>552</b>
1	Überblick .....	552
2	Steuerliche Folgen der Gewinnthesaurierung .....	552
2.1	Rechtsfolgen in der Übergangszeit (bis 2006) .....	552
2.2	Rechtsfolgen ab der Umstellung (ab 2007) .....	552
3	Besonderheiten bei Gewinnausschüttungen .....	552
4	Steuerliche Folgen von Verlusten .....	554
4.1	Grundlagen .....	554
4.2	Verlustvortrag ab dem Veranlagungszeitraum 2004 (Korb II-Gesetz) – Überblick .....	555

4.3	Die neue Verlustabzugsbeschränkung des § 8c KStG – Überblick .....	555
4.3.1	Vom Mantelkauf zum schädlichen Beteiligungserwerb .....	555
4.3.2	Grundsystematik des § 8c KStG .....	556
4.3.3	Abmilderungen der Vorschrift .....	557
<b>V</b>	<b>Die Bedeutung der Organschaft .....</b>	<b>559</b>
1	Überblick .....	559
2	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft .....	559
3	Steuerrechtliche Voraussetzungen der Organschaft .....	560
3.1	Organgesellschaft und Organträger .....	560
3.2	Finanzielle Eingliederung .....	561
3.3	Ergebnisabführungsvertrag .....	563
4	Einkommensermittlung bei der Organschaft .....	565
4.1	Überblick .....	565
4.2	Einkommensermittlung der Organgesellschaft .....	566
4.3	Einkommensermittlung des Organträgers .....	570
5	Besonderheiten der Organschaft .....	574
5.1	Vorzeitige Beendigung von Organschaften und verunglückte Organschaft .....	574
5.2	Besteuerung von Ausgleichszahlungen .....	575
5.3	Verfahrensrechtliche Besonderheiten bei der Organschaft .....	576
<b>VI</b>	<b>Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen .....</b>	<b>577</b>
1	Die Behandlung von Kapitalerhöhungen .....	577
1.1	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Kapitalerhöhung .....	577
1.2	Steuerliche Besonderheiten der Kapitalerhöhung .....	578
2	Die Behandlung der Kapitalherabsetzung .....	579
2.1	Die gesellschaftsrechtlichen Grundlagen der Kapitalherabsetzung .....	579
2.2	Steuerliche Besonderheiten der Kapitalherabsetzung .....	579
2.2.1	Behandlung der Kapitalherabsetzung nach Systemwechsel .....	580
2.2.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung ohne Auskehrung von Vermögen .....	580
3	Die steuerliche Behandlung der Liquidation .....	581
3.1	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Liquidation .....	581
3.2	Besonderheiten der Liquidation auf Gesellschaftsebene .....	581
3.2.1	Systematische Grundlagen .....	581
3.2.2	Einkommensermittlung im Abwicklungszeitraum .....	582
3.3	Besonderheiten auf der Ebene des Anteilseigners .....	583
3.3.1	Systematische Grundlagen .....	583
3.3.2	Behandlung eines Auflösungsverlustes .....	584
<b>D</b>	<b>Umwandlungssteuerrecht</b>	
<b>I</b>	<b>Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung .....</b>	<b>587</b>
1	Allgemeines .....	587
2	Fälle der Verschmelzung .....	588
2.1	Beteiligte Rechtsträger .....	589
2.2	Weitere Voraussetzungen .....	590
2.3	Die Grundentscheidungen des Umwandlungsgesetzes .....	591

<b>II</b>	<b>Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung</b>	593
1	Aufbau und Rechtsquellen .....	593
1.1	Allgemein .....	593
1.2	Geltungsbereich des Umwandlungssteuergesetzes .....	594
2	Zeitliche Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes .....	596
3	Steuerliche Rückwirkung .....	596
3.1	Grundzüge, insbesondere zum Übertragungstichtag .....	596
3.2	Von der Rückwirkung erfasste Steuerarten .....	598
3.3	Folgerungen aus der Rückwirkung .....	599
3.3.1	Leistungsbeziehungen zwischen den beteiligten Rechtsträgern und ihren Gesellschaftern .....	599
3.3.2	Gewinnausschüttungen .....	600
3.3.3	Ausnahmen der steuerlichen Rückwirkung .....	600
<b>III</b>	<b>Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft</b>	604
1	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger – Ermittlung des Übertragungsgewinns .....	604
1.1	Ansatz mit dem gemeinen Wert .....	605
1.2	Ansatz mit dem Buchwert/Zwischenwert .....	606
2	Steuerliche Regelungen für den übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns .....	608
2.1	Wertansatz und Rechtsnachfolge .....	608
2.2	Beteiligungskorrekturgewinn .....	610
2.3	Übernahmeergebnis (§§ 4 Abs. 4, 5 UmwStG): Übernahmegewinn/Übernahmeverlust .....	611
2.3.1	Übernahmeergebnis Stufe I – Anschaffungs-, Einlage- und Überführungsifiktion .....	612
2.3.2	Übernahmeergebnis Stufe II – Besteuerung der offenen Rücklagen .....	613
2.4	Behandlung des Übernahmeverlustes .....	616
2.5	Besteuerung des Übernahmegewinns .....	617
3	Gewinnerhöhung und -minderung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Übernahmefolgeergebnis .....	618
4	Besteuerung nicht wesentlich beteiligter Anteilseigner .....	619
5	Vermögensübergang auf eine natürliche Person .....	620
6	Umwandlung von der GmbH in die GmbH & Co. KG .....	620
7	Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	622
<b>IV</b>	<b>Verschmelzung von Kapitalgesellschaften</b>	623
1	Steuerliche Behandlung beim übertragenden Rechtsträger .....	624
1.1	Ansatz mit dem gemeinen Wert .....	624
1.2	Ansatz mit dem Buchwert/Zwischenwert .....	625
1.3	Beteiligungskorrekturgewinn .....	627
2	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmeergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns .....	628
2.1	Wertansatz und Rechtsnachfolge .....	628
2.2	Beteiligungskorrekturgewinn .....	629
2.3	Übernahmeergebnis und dessen Besteuerung .....	629
3	Gewinnerhöhung und -minderung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten – Übernahmefolgeergebnis .....	634

---

<b>4 Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis: Nennkapitalherabsetzung beim übertragenden Rechtsträger und Nennkapitalerhöhung</b>	
beim aufnehmenden Rechtsträger .....	634
<b>5 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft .....</b>	636
5.1 Anwendung des § 13 UmwStG .....	636
5.2 Bestimmung des fiktiven Veräußerungspreises .....	637
5.3 Besteuerung des (fiktiven) Veräußerungsgewinns/-verlusts .....	637
<b>V Spaltung .....</b>	639
1 Bilanzielle Darstellung der Spaltung .....	640
2 Spaltung im Steuerrecht .....	642
3 Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger – Ermittlung des Übertragungsgewinns .....	642
3.1 Ansatz mit dem gemeinen Wert .....	642
3.2 Ansatz mit dem Buchwert/Zwischenwert .....	643
3.2.1 Definition des Teilbetriebs .....	643
3.2.2 Missbrauchstatbestände des § 15 Abs. 2 UmwStG .....	645
3.3 Beteiligungskorrekturgewinn .....	647
3.4 Minderung von Steuerkapazitätspositionen .....	647
4 Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger – Ermittlung des Übernahmevergebnisses bzw. eines Beteiligungskorrekturgewinns .....	647
5 Auswirkungen auf den steuerlichen Eigenkapitalausweis .....	647
6 Besteuerung der Anteilseigner der übertragenden Kapitalgesellschaft .....	648
<b>VI Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....</b>	651
1 Steuerliche Ansätze bei der Kapitalgesellschaft .....	653
2 Veräußerungspreis und Anschaffungskosten bei der Einbringung .....	657
3 Zeitpunkt der Einbringung und Rückwirkung .....	659
3.1 Besteuerung der Anteilseigner .....	663
3.2 Veräußerungen von Anteilen aus einer Anteilseinbringung (§ 22 Abs. 2 UmwStG) .....	665
3.3 Nachweispflicht über das Halten von Anteilen .....	667
3.4 Rechtsfolgen bei der übernehmenden Gesellschaft .....	668
<b>VII Formwechsel .....</b>	669
Stichwortverzeichnis .....	671