

## Inhaltsverzeichnis

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....	XV
ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....	XIX
A. GRUNDLEGUNG .....	1
I. PROBLEMSTELLUNG.....	1
II. ZIELSETZUNG UND ABGRENZUNG DES THEMAS .....	2
III. GANG DER UNTERSUCHUNG.....	3
B. STEUERSUBJEKT UND STEUEROBJEKT.....	5
I. GRUNDLAGEN.....	5
II. JURISTISCHE PERSONEN DES ÖFFENTLICHEN RECHTS .....	10
III. BETRIEB GEWERBLICHER ART .....	13
1. Funktionen des Begriffs „Betrieb gewerblicher Art“ .....	13
2. Telos der Besteuerung von Betrieben gewerblicher Art .....	14
3. Tatbestandsmerkmale .....	16
a) Einrichtung .....	18
b) Nachhaltigkeit .....	20
c) Wirtschaftliche Tätigkeit .....	22
d) Keine hoheitliche Tätigkeit .....	23
e) Einnahmenerzielungsabsicht .....	28
f) Wirtschaftliche Bedeutsamkeit .....	29
g) Keine Land- und Forstwirtschaft .....	33
h) Keine Vermögensverwaltung .....	34
4. Prüfschema .....	37
5. Sonderformen .....	39
a) Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit .....	39
b) Versorgungsbetriebe .....	40
IV. VERPACHTUNG EINES BETRIEBS GEWERBLICHER ART .....	43
V. STEUERBEFREITER BETRIEB GEWERBLICHER ART .....	48
1. Allgemeine Voraussetzungen .....	49
2. Zweckbetrieb.....	52

<b>VI. ZUSAMMENFASSUNG VON BETRIEBEN GEWERBLICHER ART .....</b>	<b>56</b>
1. Mehrere Betriebe gewerblicher Art einer juristischen Person des öffentlichen Rechts .....	58
a) Gleichartige Betriebe .....	61
b) Verschiedenartige Betriebe .....	62
2. Betrieb gewerblicher Art mit Hoheitsbetrieb .....	65
3. Zusammenfassung in einer Kapitalgesellschaft .....	66
4. Sonderregelung bei Versorgungsbetrieben .....	69
<b>C. GEWINNERMITTLUNGSART UND UMFANG DES BETRIEBSVERMÖGENS .....</b>	<b>71</b>
<b>I. BUCHFÜHRUNGSPFLICHT .....</b>	<b>71</b>
1. Buchführungspflicht nach § 140 AO .....	71
a) Buchführungspflicht für Eigenbetriebe .....	72
b) Buchführungspflicht nach dem Handelsgesetzbuch .....	72
c) Beginn und Ende der Buchführungspflicht .....	76
2. Buchführungspflicht nach § 141 AO .....	77
a) Voraussetzungen der Buchführungspflicht .....	77
b) Beginn und Ende der Buchführungspflicht .....	78
3. Befreiung von der Buchführungspflicht nach § 148 AO .....	78
4. Freiwillige Führung von Büchern und Aufzeichnungen .....	79
5. Auswirkungen der Buchführungspflicht auf die Gewinn ermittlungsart .....	80
<b>II. UMFANG DES BETRIEBSVERMÖGENS .....</b>	<b>81</b>
1. Allgemeiner Betriebsvermögensbegriff .....	81
a) Notwendiges Betriebsvermögen .....	82
b) Hoheitliches Vermögen .....	84
c) Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	85
(1) Gewillkürtes Betriebsvermögen bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	87
(2) Gewillkürtes Betriebsvermögen bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 i.V.m. § 5 EStG .....	88
2. Zuordnung des Betriebsvermögens bei einem Betrieb gewerblicher Art .....	89
a) Zuordnung von Wirtschaftsgütern .....	89
(1) Rechtsprechung bis 1984 .....	89
(2) Rechtsprechung ab 1984 .....	91
(a) Urteil des BFH vom 14.3.1984 .....	91
(b) Urteile des BFH vom 6.11.1985 und vom 3.2.1993 .....	92
b) Steuerliche Behandlung der Betriebsaufspaltung als Zuordnungsgrundlage .....	94

(1) Grundsätzliche Überlegungen .....	94
(2) Wesentliche Betriebsgrundlagen .....	95
(a) Begriff .....	95
(b) Einzelfälle .....	98
(i) Grundstücke und Gebäude .....	99
ia) Besondere Herrichtung .....	100
ib) Besondere Lage .....	101
ic) Abhängigkeit auf Grund innerbetrieblicher Gründe .....	102
id) Austauschbarkeit .....	103
ie) Untergeordnete Bedeutung .....	104
(ii) Immaterielle Wirtschaftsgüter .....	105
(iii) Sonstige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens ...	106
c) Zuordnung gemischt genutzter Wirtschaftsgüter .....	107
d) Zuordnung von negativen Vermögenswerten (Eigenkapital-ausstattung) .....	108
3. Bewertung des Betriebsvermögens .....	112
a) Bewertung im Zeitpunkt der Betriebseröffnung .....	113
(1) Bewertungszeitpunkt .....	113
(2) Bewertung von Wirtschaftsgütern .....	114
(a) Bewertung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	114
(i) Teilwertbegriff .....	115
(ii) Modifizierter Teilwertbegriff .....	117
(b) Bewertung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 i.V.m. § 5 EStG .....	119
(3) Bewertung von negativen Vermögenswerten .....	120
b) Bewertung in den Folgeperioden .....	122
(1) Anschaffung oder Herstellung von Wirtschaftsgütern .....	122
(a) Anschaffungskosten .....	122
(b) Herstellungskosten .....	124
(c) Minderung der Anschaffungs- oder Herstellungs-kosten auf Grund steuerlicher Sonderregelungen .....	127
(i) Investitionszuschüsse .....	127
(ii) Übertragung von stillen Reserven gem. R 35 EStR.	134
(iii) Rücklage gem. § 6b EStG bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 i.V.m. § 5 EStG .....	138
(iv) Rücklage gem. § 6c EStG bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	142
(2) Einlagen .....	145
(a) Begriff und Tatbestandsmerkmale .....	145
(b) Bewertung .....	148

<b>D. EINKOMMENSERMITTlung .....</b>	150
I. EINKÜNFTEQUALIFIKATION.....	152
II. BETRIEBSEINNAHMEN .....	156
1. Betriebseinnahmen aus der laufenden wirtschaftlichen Tätigkeit..	156
a) Begriff.....	156
b) Zuordnung.....	157
2. Zuschüsse.....	159
3. Veräußerungsgewinne.....	160
4. Überführung von Wirtschaftsgütern .....	160
a) Überführung in einen anderen Betrieb gewerblicher Art .....	161
b) Überführung in den „hoheitlichen Bereich“ .....	164
III. BETRIEBSAUSGABEN.....	165
1. Unmittelbare Veranlassung .....	167
2. Gemischte Veranlassung.....	168
a) Zuordnungsproblematik .....	168
b) Zuordnung mittels objektiv nachvollziehbarer Maßstäbe .....	170
(1) Gewichtungsmethode .....	171
(2) Pauschalierung .....	173
(3) Sachgerechte Schätzung.....	176
c) Abschluss von „Verträgen“ mit der Trägerkörperschaft.....	178
(1) Problematik der verdeckten Gewinnausschüttung .....	181
(a) Definition .....	181
(b) Anwendbarkeit des § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG .....	183
(2) Typische Problemfelder .....	186
(a) „Miet- und Pachtverträge“ .....	187
(b) „Darlehensverträge“ .....	190
(c) Konzessionsabgaben.....	193
3. Spenden an die Trägerkörperschaft .....	197
IV. VERLUSTE .....	200
<b>E. STEUERBELASTUNG.....</b>	203
I. BETRIEB GEWERBLICHER ART .....	203
II. VERMÖGENSÜBERTRAGUNG AN DIE „TRÄGERKÖRPERSCHAFT“ .....	205
1. Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit .....	205
2. Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit .....	207
a) Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich .....	208
b) Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschussrechnung .....	212

F. ZUSAMMENFASSUNG UND AUSBLICK.....	214
LITERATURVERZEICHNIS.....	222
RECHTSPRECHUNGSVERZEICHNIS .....	247
VERZEICHNIS DER VERWALTUNGSANWEISUNGEN.....	259
VERZEICHNIS DER RECHTSMATERIALIEN .....	264
SONSTIGE QUELLEN .....	267