

# Inhaltsverzeichnis

## Einführung

## ERSTES BUCH: DIE ERTRAGSTEUERN

<b>1 Die Ertragsteuerarten</b>	<b>25</b>
<b>2 Die Einkommensteuer</b>	<b>27</b>
2 A <i>Überblick</i>	27
2 A 1 Die persönliche Steuerpflicht	27
2 A 2 Das Einkommen als Gegenstand der sachlichen Steuerpflicht	27
2 A 3 Schema der Einkommensteuer-Ermittlung	28
2 A 4 Der Einkommensteuertarif	28
2 A 5 Die Veranlagung	30
2 B <i>Morphographie der Einkunftsarten</i>	32
2 B 1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	32
2 B 2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	34
2 B 3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	36
2 B 4 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	38
2 B 5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	40
2 B 6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	42
2 B 7 Sonstige Einkünfte	44
2 C <i>Ordnung der Einkunftsarten</i>	46
2 C 1 Haupt- und Nebeneinkunftsarten	46
2 C 2 Einkünfte aus Gewinn- und Überschußeinkunftsarten	47
2 C 3 Die Bedeutung des § 24 EStG	48
2 C 4 Nicht besteuerte Einkünfte	48
2 C 5 Außerordentliche Einkünfte	50
2 C 6 Die Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte	51
2 D <i>Die Ermittlung der Einkünfte</i>	52
2 D 1 Grundsätze der Einkunftsermittlung	52
2 D 2 Methoden der Einkunftsermittlung (Überblick)	54
2 D 3 Grundsätze der Gewinnermittlung	55
2 D 4 Die Gewinnermittlungsmethoden	56

2 D 5	Die Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	59
2 D 6	Betriebsausgaben, Werbungskosten, Lebensführungskosten	60
<i>2 E</i>	<i>Altersentlastungsbetrag, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen</i>	65
2 E 1	Überblick	65
2 E 2	Altersentlastungsbetrag	66
2 E 3	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	67
2 E 4	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	68
2 E 5	Sonderausgaben-Pauschbeträge und -Pauschalen	70
2 E 6	Wie Sonderausgaben zu behandelnde Steuerbegünstigungen der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	70
2 E 7	Außergewöhnliche Belastungen	71
<i>2 F</i>	<i>Verlustrausgleich und Verlustabzug</i>	72
2 F 1	Der Verlustrausgleich	72
2 F 2	Der Verlustabzug (Verlustvortrag und Verlustrücktrag)	73
2 F 3	Darstellung der Regeln an einem Beispiel	74
2 F 4	Besonderheiten der Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung	75
2 F 5	Besonderheiten bei Auslandsverlusten	76
<i>2 G</i>	<i>Die Behandlung der Personenmehrheiten</i>	77
2 G 1	Gemeinsames Wirtschaften mehrerer Personen und Prinzip der Einzelbesteuerung	77
2 G 2	Mitunternehmergemeinschaften	79
2 G 3	Unterbeteiligungen	82
<i>2 H</i>	<i>Die Behandlung von Veräußerungsvorgängen</i>	84
2 H 1	Die einkommensteuerliche Relevanz von Veräußerungsvorgängen	84
2 H 2	Besonderheiten der Einkommensbesteuerung von Veräußerungserfolgen	85
2 H 3	Die Veräußerung eines ganzen Gewerbetriebes	87
2 H 4	Die Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs	88
2 H 5	Die Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	89
2 H 6	Die Betriebsaufgabe	90
2 H 7	Die Betriebsverpachtung	91
2 H 8	Die unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	92
2 H 9	Die Veräußerung von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Vermögen, das der selbständigen Arbeit dient	93

2 H 10 Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung	93
2 H 11 Die Veräußerung als Spekulationsgeschäft	97
<b>2 J Die Rentenbesteuerung</b>	98
2 J 1 Überblick	98
2 J 2 Begriffe und Begriffsabgrenzungen	98
2 J 3 Grundfragen und Grundantworten	104
2 J 4 Schema der Rentenbesteuerung	106
2 J 5 Die Behandlung von Zeitrenten beim Verpflichteten	107
2 J 6 Die Behandlung von Leibrenten beim Verpflichteten	109
2 J 7 Die Behandlung dauernder Lasten beim Verpflichteten	111
2 J 8 Die Behandlung von Zeitrenten beim Berechtigten	114
2 J 9 Die Behandlung von Leibrenten beim Berechtigten	116
2 J 10 Die Behandlung wiederkehrender geldwerter Vorteile beim Berechtigten	119
2 J 11 Besonderheiten bei Renten zwischen unterhaltsberechtigten Personen sowie bei freiwilligen Renten	122
<b>2 K Das zu versteuernde Einkommen</b>	125
2 K 1 Überblick	125
2 K 2 Freibeträge nach § 32 EStG	125
2 K 3 Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge	126
<b>2 L Festsetzung und Zahlung der Einkommensteuer</b>	127
2 L 1 Die Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	127
2 L 2 Die Lohnsteuer	128
2 L 3 Die Kapitalertragsteuern	129
2 L 4 Anrechnung oder Vergütung der Körperschaftsteuer	130
2 L 5 Vorauszahlungen, Abschlußzahlung, Erstattung	131
<b>2 M Kindergeld und Erziehungsgeld</b>	131
<b>2 N Die Kirchensteuer</b>	132
<b>3 Die Körperschaftsteuer</b>	135
<b>3 A Überblick</b>	135
3 A 1 Die persönliche Steuerpflicht	135
3 A 2 Bemessungsgrundlagen und Tarife	135
3 A 3 Die Anrechnung der Körperschaftsteuer bei den Anteilseignern	137
3 A 4 Darstellungsplan	138
<b>3 B Das körperschaftsteuerliche Einkommen vor Verlustabzug</b>	139

3 B 1	Der Einkommensbegriff des KStG	139
3 B 2	Das Steuerbilanz-Ergebnis und die Erfolgskorrekturen aus anwendbaren einkommensteuerlichen Vorschriften	140
3 B 3	Erfolgswirksame Gesellschafter-Einlagen	143
3 B 4	Satzungspflichtaufwendungen	144
3 B 5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	145
3 B 6	Nichtabziehbare Steueraufwendungen	150
3 B 7	Nichtabziehbare Geldstrafen	151
3 B 8	Nichtabziehbare Spenden	152
3 B 9	Nichtabziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen	152
3 B 10	Steuerfreie Erträge	152
3 B 11	Erträge aus nichtabziehbaren Aufwendungen	153
3 B 12	Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter von Kommanditgesellschaften auf Aktien	154
<i>3 C</i>	<i>Die Besteuerung des Einkommens und das Anrechnungsverfahren</i>	154
3 C 1	Die Tarifbelastung bei der Kapitalgesellschaft	154
3 C 2	Das Anrechnungsverfahren	156
3 C 3	Das Prinzip der Herstellung der Ausschüttungsbelastung	159
<i>3D</i>	<i>Das verwendbare Eigenkapital</i>	160
3 D 1	Die Funktion des verwendbaren Eigenkapitals	160
3 D 2	Die Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz	161
3 D 3	Die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	163
<i>3 E</i>	<i>Die Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals</i>	165
3 E 1	Grundzüge	165
3 E 2	Die Einordnung der Zugänge nach ihrer Tarifbelastung	166
3 E 3	Die Behandlung der nichtabziehbaren Aufwendungen	169
3 E 4	Die Abgänge durch Gewinnausschüttungen	170
3 E 5	Das Ausschüttungspotential im verwendbaren Eigenkapital	171
3 E 6	Die zeitliche Zuordnung der Gewinnausschüttungen	173
3 E 7	Ein zusammenfassendes Beispiel zur Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals	173
<i>3 F</i>	<i>Die Behandlung von Verlusten</i>	177
3 F 1	Der Verlustabzug	177
3 F 2	Auswirkungen von Verlusten und Verlustabzügen im verwendbaren Eigenkapital	178
3 F 3	Ein zusammenfassendes Beispiel zur Behandlung von Verlusten	179
<i>3 G</i>	<i>Festsetzung, Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer</i>	180
3 G 1	Die Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer	180

3 G 2 Die Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer	182
3 G 3 Gesonderte Feststellungen von Besteuerungsgrundlagen für die Körperschaftsteuer	182
3 H <i>Die Besteuerung schwindender Kapitalgesellschaften</i>	183
3 H 1 Auflösung und Liquidation	183
3 H 2 Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	184
3 H 3 Umwandlung in eine Personenunternehmung	184
3 H 4 Verschmelzung mit anderen Kapitalgesellschaften	185
3 J <i>Betriebswirtschaftliche Charakterisierung der Körperschaftsteuer</i>	185
<b>4 Die Gewerbeertragsteuer</b>	189
4 A <i>Überblick</i>	189
4 A 1 Der Steuergegenstand der Gewerbesteuer	189
4 A 2 Die Betriebsstätte	190
4 A 3 Mehrheit von Betrieben	191
4 A 4 Der Steuerschuldner der Gewerbesteuer	192
4 A 5 Die Gewerbesteuerarten	192
4 A 6 Schema der Gewerbeertragsteuer-Ermittlung	192
4 B <i>Der Gewerbeertrag</i>	193
4 B 1 Ausgangsgröße: Gewerblicher Gewinn (Verlust)	193
4 B 2 Dauerschuldzinsen	194
4 B 3 Renten und dauernde Lasten bestimmter Entstehungsgründe	199
4 B 4 Gewinnanteile stiller Gesellschafter	201
4 B 5 Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	202
4 B 6 Miet- und Pachtzinsen	203
4 B 7 Erfolgsanteile aus Mitunternehmergemeinschaften	204
4 B 8 Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	206
4 B 9 Spenden	206
4 B 10 Bestimmte Steuerzinsen	207
4 B 11 Grundbesitz-Abzüge	207
4 B 12 Schachteilerträge	207
4 B 13 Anteile nicht im Inland belegener Betriebsstätten	209
4 B 14 Kuponsteuerpflichtige Zinsen	210
4 B 15 Gewerbeverlustabzug	210
4 C <i>Der Tarif der Gewerbeertragsteuer</i>	211
4 C 1 Ermittlung des Steuermeßbetrags nach dem Gewerbeertrag	211
4 C 2 Berechnung der Gewerbeertragsteuer aus dem Meßbetrag	212
4 C 3 Exkurs: Berechnung des Gewerbesteueraufwands im Jahresabschluß	213

<i>4 D Festsetzung und Zahlung der Gewerbesteuer</i>	216
4 D 1 Die Veranlagung	216
4 D 2 Die Zerlegung	216
4 D 3 Vorauszahlungen und Abschlußzahlung	218
<b>5 Die ertragsteuerliche Organschaft</b>	219
<i>5 A Überblick</i>	219
5 A 1 Der Sachverhalt „Organschaft“	219
5 A 2 Die unterschiedliche Würdigung des Organschaftssach- verhalts im Steuerrecht	220
5 A 3 Der Organkreis	220
5 A 4 Die Eingliederung	221
5 A 5 Ausgedehnte Organkreise	222
<i>5 B Die gewerbesteuerliche Organschaft</i>	224
5 B 1 Voraussetzung der gewerbesteuerlichen Organschaft	224
5 B 2 Konsequenz: Betriebsstättenfiktion	224
5 B 3 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Veranlagung zur Gewerbesteuer	225
5 B 4 Mehrheit von Organträgern	226
5 B 5 Exkurs: Gewerbesteuerersparnisse durch Organschaft?	227
<i>5 C Die körperschaftsteuerliche Organschaft</i>	228
5 C 1 Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	228
5 C 2 Konsequenz I: Einkommenszurechnung	229
5 C 3 Ausnahmen von der Einkommenszurechnung	230
5 C 4 Konsequenz II: Auswirkungen auf das verwendbare Eigenkapital	231
5 C 5 Die Behandlung von Ausgleichszahlungen	231
<b>6 Der Solidaritätszuschlag</b>	233
<b>Verzeichnis der Kommentare</b>	235
<b>Literaturhinweise zu „Steuerbilanzen“</b>	237
<b>Sachregister</b>	239

**Tafeln zum Ausklappen**

Tafel 1:	Vereinfachtes Schema der Einkommensteuer-Ermittlung (zu 2 A 3)	245
Tafel 2:	Verlustausgleich und Verlustabzug (zu 2 F 3 und 4 B 15)	247
Tafel 3:	Vereinfachtes Schema der Rentenbesteuerung (zu 2 J 4)	249
Tafel 4:	Vereinfachtes Schema der Körperschaftsteuer-Ermittlung für Kapitalgesellschaften im Normalfall (zu 3 A 4)	251
Tafel 5:	Schema der Gewerbebeitragsteuer-Ermittlung (zu 4 A 6)	253