

# Inhaltsverzeichnis

VORWORT.....	V
INHALTSVERZEICHNIS.....	VII
ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....	XII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	XV
1 EINLEITUNG.....	1
2 DIE UNTERNEHMERISCHE TÄTIGKEIT ALS GRUNDLAGE.....	15
2.1 Begriffsbestimmung.....	15
2.1.1 Begriff der unternehmerischen Tätigkeit.....	15
2.1.2 Unterscheidung in unternehmerische Tätigkeit im engeren und im weiteren Sinne.....	17
2.2 Mögliche rechtliche Ausprägungsformen einer unternehmerischen Tätigkeit im engeren Sinne.....	19
2.2.1 Tätigkeit im Rahmen eines Einzelunternehmens.....	20
2.2.2 Tätigkeit im Rahmen einer Personengesellschaft.....	21
2.2.3 Tätigkeit im Rahmen einer Kapitalgesellschaft.....	23
2.3 Mögliche Ausprägungsformen einer unternehmerischen Tätigkeit im weiteren Sinne.....	24
2.3.1 Überlassung von Kapital in Form von Eigen- oder Fremdmitteln.....	25
2.3.2 Entgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern zur unternehmerischen Nutzung.....	27
2.4 Einkunftsarten in Abhängigkeit von der Tätigkeit.....	28
3 STEUERLICHE KONSEQUENZEN DER UNTERNEHMERISCHEN TÄTIGKEIT.....	31
3.1 Gemeinsames steuerliches Fundament.....	33
3.1.1 Bestandteile des Steuerrechts und ihre Bindungswirkung für Unternehmensentscheidungen.....	33
3.1.2 Persönliche Steuerpflicht und sonstige steuerliche Obliegenheiten.....	37
3.1.2.1 Persönliche Steuerpflicht.....	38
3.1.2.2 Sonstige steuerliche Obliegenheiten.....	38
3.2 Sachlicher Umfang der Besteuerung bei Ausübung in Form eines Einzelunternehmens.....	40
3.2.1 Umsatzsteuer.....	40

3.2.1.1	Charakter der Umsatzsteuer und Abgrenzung zu anderen Verkehr- und Verbrauchsteuern .....	43
3.2.1.2	Tatbestandsvoraussetzungen der Umsatzbesteuerung .....	46
3.2.1.2.1	Unternehmereigenschaft .....	48
3.2.1.2.2	Inland .....	51
3.2.1.2.3	Entgeltlichkeit als Indiz für einen Leistungsaustausch .....	53
3.2.1.2.4	Charakterisierung der steuerbaren Umsätze .....	54
	3.2.1.2.4.1 Lieferungen .....	54
	3.2.1.2.4.2 Sonstige Leistungen .....	57
3.2.1.2.5	Konkrete Ortsbestimmung bei unterschiedlichen Leistungsarten .....	57
	3.2.1.2.5.1 Ortsbestimmung bei Lieferungen .....	57
	3.2.1.2.5.2 Ortsbestimmung bei sonstigen Leistungen .....	60
	3.2.1.2.5.3 Bestimmung des Ortes des Umsatzes bei zusammenhängenden Leistungen .....	65
3.2.1.3	Bemessungsgrundlage und Steuersatz .....	68
3.2.1.3.1	Bemessungsgrundlage .....	68
3.2.1.3.2	Steuersatz .....	70
	3.2.1.3.2.1 Verlagserzeugnisse .....	71
	3.2.1.3.2.2 Musikübertragungen .....	71
	3.2.1.3.2.3 Softwareüberlassung .....	72
3.2.1.4	Entstehen der Steuer und Vorsteuerabzug .....	72
3.2.1.4.1	Steuerentstehung .....	73
3.2.1.4.2	Vorsteuerabzug .....	74
3.2.2	Ertragsteuern .....	76
3.2.2.1	Persönliche Steuerpflicht .....	77
3.2.2.1.1	Gewerbliche Einkünfte als Haupterscheinungsform der unternehmerischen Tätigkeit im engeren Sinne .....	83
3.2.2.1.1.1	Tatbestandsvoraussetzungen .....	84
	3.2.2.1.1.1.1 Einkommensteuer .....	84
	3.2.2.1.1.1.2 Gewerbesteuer .....	96
3.2.2.1.1.2	Ermittlung der gewerblichen Einkünfte .....	97
	3.2.2.1.1.2.1 Gewinnermittlung nach dem EStG .....	97
	3.2.2.1.1.2.2 Abweichungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags .....	106
3.2.2.1.1.3	Berücksichtigung von Verlusten .....	109
	3.2.2.1.1.3.1 aus der gleichen Periode .....	109
	3.2.2.1.1.3.2 aus anderen Perioden .....	112
	3.2.2.1.1.3.3 Besonderheiten bei der Gewerbesteuer .....	119
3.2.2.1.1.4	Erklärungspflichten und Ermittlung der Steuerbelastung .....	122
	3.2.2.1.1.4.1 Gewerbesteuer .....	122
	3.2.2.1.1.4.2 Einkommensteuer .....	130

3.2.2.1.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft bzw. aus freiberuflicher und sonstiger selbständiger Tätigkeit.....	142
3.2.2.1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	142
3.2.2.1.2.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	144
3.2.2.2	Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit.....	146
3.2.2.2.1	Ertragsteuern.....	146
3.2.2.2.2	Umsatzsteuer.....	150
3.3	Ergänzende steuerliche Besonderheiten bei Ausübung der Tätigkeit in einer Personengesellschaft.....	151
3.3.1	Steuerpflicht und sonstige steuerliche Obliegenheiten.....	152
3.3.1.1	Grundlagen.....	152
3.3.1.2	Besonderheiten am Beispiel der GmbH & Co. KG.....	155
3.3.2	Sachlicher Umfang der Besteuerung.....	157
3.3.2.1	Umsatzsteuer.....	157
3.3.2.2	Ertragsteuern.....	159
3.3.2.2.1	Grundprinzipien der Besteuerung von Personengesellschaften.....	159
3.3.2.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen der Mitunternehmerschaft.....	160
3.3.2.2.3	Umfang der einzubeziehenden Einkünfte und des Vermögens.....	163
3.3.2.2.3.1	Gesamthandsvermögen.....	165
3.3.2.2.3.2	Sonderbetriebsvermögen.....	165
3.3.2.2.3.3	Ergänzungsbilanzen.....	167
3.3.2.2.4	Ermittlung des Gewinns einer Personengesellschaft und Zurechnung zum Gesellschafter.....	169
3.3.2.2.4.1	Begründungsbesteuerung.....	169
3.3.2.2.4.2	Laufende Besteuerung.....	170
3.3.2.2.4.2.1	Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers gem. § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG.....	170
3.3.2.2.4.2.2	Ergänzende Besonderheiten bei der Gewerbesteuer.....	170
3.3.2.2.4.3	Beendigungsbesteuerung.....	171
3.3.2.2.5	Berücksichtigung von Verlusten.....	172
3.3.2.2.5.1	Verlustberücksichtigung beim Gesellschafter/Mitunternehmer.....	172
3.3.2.2.5.2	Verlustberücksichtigung auf Gesellschaftsebene bei der GewSt.....	173
3.4	Ergänzende steuerliche Besonderheiten bei der Tätigkeit einer Kapitalgesellschaft.....	174
3.4.1	Persönliche Steuerpflicht und sonstige steuerliche Obliegenheiten.....	174
3.4.1.1	Überblick.....	175
3.4.1.2	Persönliche Steuerpflicht.....	178
3.4.1.2.1	Körperschaftsteuerpflicht.....	178

	3.4.1.2.1.1	Tatbestandsmerkmale.....	178
	3.4.1.2.1.2	Umfang der Steuerpflicht .....	179
	3.4.1.2.1.3	Beginn der Steuerpflicht .....	180
	3.4.1.2.2	Gewerbsteuer.....	183
	3.4.1.2.3	Umsatzsteuer .....	183
	3.4.1.3	Sonstige steuerliche Obliegenheiten .....	184
3.4.2		Laufende Besteuerung .....	185
	3.4.2.1	Überblick .....	185
	3.4.2.2	Gewinnermittlung für Zwecke der Körperschaftsteuer.....	186
	3.4.2.2.1	Grundlagen zum körperschaftsteuerlichen Einkommen .....	186
	3.4.2.2.2	Auswirkungen von Gewinnausschüttungen .....	188
	3.4.2.2.3	Abzugsfähige und nichtabzugsfähige Aufwendungen.....	203
	3.4.2.2.4	Berücksichtigung von Einlagen .....	206
	3.4.2.3	Abweichungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags.....	210
	3.4.2.4	Verlustberücksichtigung.....	211
	3.4.2.4.1	Körperschaftsteuer.....	211
	3.4.2.4.2	Gewerbsteuer.....	215
3.4.3		Ermittlung der Steuerbelastung.....	215
	3.4.3.1	Gewerbsteuer .....	215
	3.4.3.2	Körperschaftsteuer .....	216
	3.4.3.2.1	Tarifvorschriften .....	216
	3.4.3.2.2	Entstehung der Steuer.....	217
3.4.4		Liquidation der unternehmerischen Betätigung.....	219
	3.4.4.1	Körperschaftsteuerliche Aspekte.....	219
	3.4.4.2	Gewerbsteuerliche Aspekte.....	222
	3.4.4.3	Umsatzsteuerliche Aspekte.....	222
3.5		Einkünfte aus Unternehmenstätigkeit im weiteren Sinne .....	223
	3.5.1	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital zur unternehmerischen Nutzung .....	224
	3.5.1.1	Überlassung als Eigenkapital.....	225
	3.5.1.1.1	Unbeschränkt körperschaftsteuerliche Personen als Gesellschafter.....	225
	3.5.1.1.2	Unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Personen als Gesellschafter .....	230
	3.5.1.2	Überlassung als Fremdkapital.....	235
	3.5.2	Einkünfte aus der Überlassung von Wirtschaftsgütern zur unternehmerischen Nutzung .....	236
<b>4</b>		<b>ZU ERWARTENDE ÄNDERUNGEN DURCH DIE UNTERNEHMENSSTEUERREFORM 2008.....</b>	<b>239</b>
4.1		Einleitung .....	239
4.2		Änderungen bei der Besteuerung einer unternehmerischen Tätigkeit im engeren Sinne.....	242
	4.2.1	Für alle Unternehmen .....	242

4.2.1.1	Einschränkungen im Bereich der Abschreibungen.....	242
4.2.1.2	Einführung einer modifizierten Zinsschranke im EStG und KStG .....	243
4.2.1.3	Verschärfungen bei der Gewerbesteuer .....	245
4.2.1.4	Verschärfungen bei einer grenzüberschreitenden Unternehmenstätigkeit .....	246
4.2.2	Für Einzelunternehmen .....	247
4.2.2.1	Änderungen beim Steuersatz und bei der Steueranrechnung .....	247
4.2.2.2	Einführung einer „Thesaurierungsmöglichkeit“ .....	249
4.2.3	Ergänzende Besonderheiten für Personengesellschaften .....	253
4.2.4	Änderungen für Kapitalgesellschaften .....	254
4.2.4.1	Senkung der Steuersätze .....	254
4.2.4.2	Modifizierte Zinsschranke .....	256
4.2.4.3	Nutzung von Verlustvorträgen (Mantelkaufregelung) .....	257
4.2.4.4	Regelung zur Wertpapierleihe.....	258
4.3	Änderungen bei der Besteuerung einer unternehmerischen Tätigkeit im weiteren Sinne .....	258
4.3.1	Abgeltungssteuer für private Kapitaleinkünfte und Veräußerungsgewinne .....	258
4.3.2	Teileinkünfteverfahren als Ersatz für das Halbeinkünfteverfahren im Betriebsvermögen von Nichtkörperschaften .....	261
4.3.3	Verlustverrechnungsbeschränkung für Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	263
4.3.4	Schaffung eines Sparer-Pauschbetrages.....	263
4.4	Ausblick.....	263
<b>5</b>	<b>ANSATZPUNKTE FÜR WEITERE ÜBERLEGUNGEN.....</b>	<b>267</b>
	<b>GLOSSARIUM .....</b>	<b>271</b>
	<b>STICHWORTVERZEICHNIS .....</b>	<b>297</b>

# Abbildungsverzeichnis

<b>Abbildung 1-1:</b>	Abgaben, Steuern, Gebühren, Beiträge und Sonderabgaben .....	5
<b>Abbildung 1-2:</b>	Steueraufkommen im Jahr 2005.....	7
<b>Abbildung 2-1:</b>	Inhaltliche Ausprägungsformen unternehmerischer Tätigkeiten.....	16
<b>Abbildung 2-2:</b>	Rechtliche Ausprägungsformen einer unternehmerischen Tätigkeit im engeren Sinne.....	18
<b>Abbildung 2-3:</b>	Kriterien für das Vorliegen eines in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetriebs.....	21
<b>Abbildung 2-4:</b>	Grundformen der Personengesellschaften.....	22
<b>Abbildung 2-5:</b>	Im Folgenden betrachtete Formen von Kapitalgesellschaften.....	24
<b>Abbildung 2-6:</b>	Abgrenzung zwischen Gewinn- und Überschusseinkunftsarten.....	28
<b>Abbildung 3-1:</b>	Bestandteile des Steuerrechts und ihre Bindungswirkung.....	33
<b>Abbildung 3-2:</b>	Mitwirkungspflichten.....	39
<b>Abbildung 3-3:</b>	Grundprinzip der Allphasen-Netto-Umsatzsteuer.....	44
<b>Abbildung 3-4:</b>	Prüfungsschema zur Umsatzsteuer .....	45
<b>Abbildung 3-5:</b>	Voraussetzungen für steuerbare Umsätze (§ 1 UStG).....	46
<b>Abbildung 3-6:</b>	Unternehmerdefinition i. S. d. § 2 Abs. 1 UStG .....	49
<b>Abbildung 3-7:</b>	Abgrenzung der Territorien für Zwecke der Umsatzsteuer .....	53
<b>Abbildung 3-8:</b>	Umsatzsteuer beim Export.....	58
<b>Abbildung 3-9:</b>	Arten der Einkommensteuerpflicht .....	79
<b>Abbildung 3-10:</b>	Tatbestandsmerkmale des § 15 Abs. 2 EStG.....	85
<b>Abbildung 3-11:</b>	Indizien für das Vorliegen einer Selbständigkeit .....	86
<b>Abbildung 3-12:</b>	Prüfungsschema zur Gewinnerzielungsabsicht.....	90
<b>Abbildung 3-13:</b>	Abgrenzungsschema zur freiberuflichen Tätigkeit.....	94
<b>Abbildung 3-14:</b>	Formen der steuerlichen Gewinnermittlung .....	99
<b>Abbildung 3-15:</b>	Schema zur Gewinnermittlung.....	99
<b>Abbildung 3-16:</b>	Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen.....	101
<b>Abbildung 3-17:</b>	Einschränkung bzw. Versagung des Betriebsausgabenabzug .....	105
<b>Abbildung 3-18:</b>	Hinzurechnungen und Kürzungen bei der Gewerbesteuer .....	108
<b>Abbildung 3-19:</b>	Schema zur Ermittlung des Einkommens .....	115

<b>Abbildung 3-20:</b> Grundstruktur der steuerlichen Verlustbehandlung .....	119
<b>Abbildung 3-21:</b> Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuerschuld .....	124
<b>Abbildung 3-22:</b> Übersicht zu den Gewerbesteuerhebesätzen 2006 von Städten mit mehr als 250.000 Einwohnern .....	125
<b>Abbildung 3-23:</b> Entwicklung der gewerbesteuerlichen Messzahl .....	127
<b>Abbildung 3-24:</b> Entwicklung des Einkommensteuertarifs bis zum Jahr 2007 .....	132
<b>Abbildung 3-25:</b> Darstellung des Einkommensteuertarifs 2007 .....	132
<b>Abbildung 3-26:</b> Beispiel zur Anwendung des § 35 EStG .....	136
<b>Abbildung 3-27:</b> Begriff des Teilbetriebs.....	147
<b>Abbildung 3-28:</b> Schema zur Bestimmung des Veräußerungsgewinns nach § 16 Abs. 2 EStG .....	148
<b>Abbildung 3-29:</b> Schritte zur Bestimmung der Steuerbelastung bei Anwendung der „Fünftelregelung“ (§ 34 Abs. 1 EStG).....	149
<b>Abbildung 3-30:</b> Zu betrachtende Personengesellschaften .....	153
<b>Abbildung 3-31:</b> Tatbestandsvoraussetzungen für das Vorliegen einer Mitunternehmerschaft .....	160
<b>Abbildung 3-32:</b> Ermittlung des Gesamtgewinns des Mitunternehmers nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG .....	164
<b>Abbildung 3-33:</b> Vermögensarten und Bilanzen der Personengesellschaft.....	164
<b>Abbildung 3-34:</b> Wesentliche Erscheinungsformen von Kapitalgesellschaften in Deutschland .....	176
<b>Abbildung 3-35:</b> Steuerpflicht nach dem Körperschaftsteuergesetz.....	180
<b>Abbildung 3-36:</b> Beginn der Körperschaftsteuerpflicht.....	181
<b>Abbildung 3-37:</b> Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens einer Kapitalgesellschaft (in Anlehnung an R. 29 KStR) .....	187
<b>Abbildung 3-38:</b> Safe haven nach § 8a KStG .....	196
<b>Abbildung 3-39:</b> Schema zur Bestimmung des anteiligen Eigenkapitals im Sinne von § 8a KStG .....	197
<b>Abbildung 3-40:</b> Ergänzende abzugs- bzw. nichtabzugsfähige Aufwendungen des KStG .....	206
<b>Abbildung 3-41:</b> Gegenüberstellung von verdeckter Gewinnausschüttung und verdeckter Einlage.....	208
<b>Abbildung 3-42:</b> Belastung von Gewinnen einer inländischen Kapitalgesellschaft im Fall der Thesaurierung .....	217
<b>Abbildung 3-43:</b> Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Liquidationsergebnisses.....	221
<b>Abbildung 3-44:</b> Einkünfte, die dem Halbeinkünfteverfahren unterliegen (§ 3 Nr. 40 EStG).....	231

<b>Abbildung 4-1:</b>	Fiktive Zinsanteile bei unterschiedlichen Zahlungen für Zwecke der gewerbesteuerlichen Hinzurechnungen .....	245
<b>Abbildung 4-2:</b>	Steuerbelastungsvergleich eines Einzelunternehmers vor und nach der Reform .....	248
<b>Abbildung 4-3:</b>	Steuerbelastung einer zunächst „thesaurierenden“ Personengesellschaft mit anschließender Nachversteuerung.....	252
<b>Abbildung 4-4:</b>	Belastung von thesaurierenden Kapitalgesellschaften bei unterschiedlichen Hebesätzen .....	255
<b>Abbildung 4-5:</b>	Dividendenbesteuerung bei Anwendung der Abgeltungssteuer im Vergleich zum Halbeinkünfteverfahren .....	260
<b>Abbildung 4-6:</b>	Gesamtsteuerbelastung bei ausschüttenden Kapitalgesellschaften mit Anteilen im Betriebsvermögen – Halbeinkünfte- vs. Teileinkünfteverfahren .....	262
<b>Abbildung 5-1:</b>	Beurteilungskriterien .....	268