

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
<b>I. Einkommensteuer</b>	<b>1</b>
1. Quellen	1
2. Steuergegenstand und Einzelfragen der Steuerbemessungsgrundlagen	1
2.1. Persönliche Steuerpflicht	1
2.2. Sachliche Steuerpflicht	2
2.3. Schema zur Berechnung des zu versteuernden Einkommens	2
2.4. Abgrenzung der Einkunftsarten	4
2.5. Ermittlung der Einkünfte	10
2.5.1. Gewinnermittlungsmethoden	10
2.5.2. Überschußrechnung	12
2.6. Verlustberücksichtigung	13
2.7. Berücksichtigung persönlicher Umstände	17
2.7.1. Sonderausgaben	17
2.7.2. Außergewöhnliche Belastungen	19
2.7.3. Sonstige Abzüge	20
3. Erhebungsformen und Tarif	20
3.1. Erhebungsformen der Einkommensteuer	20
3.2. Tarif der Einkommensteuer	23
4. Literaturhinweise	25

4. Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	87
4.1. Begriff des Gewerbeertrages	87
4.2. Hinzurechnungen	87
4.3. Kürzungen	91
4.4. Gewerbeverlust	92
4.5. Berechnung der Gewerbeertragsteuer	93
5. Besteuerung nach dem Gewerbekapital	100
5.1. Vorbemerkung	100
5.2. Begriff des Gewerbekapitales	100
5.3. Hinzurechnungen	100
5.4. Kürzungen	101
5.5. Berechnung der Gewerbekapitalsteuer	102
6. Gewerbesteuerliche Organschaft	103
7. Zerlegung der Gewerbesteuer	105
8. Literaturhinweise	108
V. Vermögensteuer	109
1. Quellen	109
2. Vorbemerkung	109
3. Steuergegenstand	109
4. Bemessungsgrundlagen	110
5. Tarif und Steuerzahlung	115
5.1. Freibeträge und Steuersätze	115
5.2. Veranlagung und Steuerzahlung	116
6. Literaturhinweise	117
VI. Umsatzsteuer	118
1. Quellen	118

2. Allgemeine Charakteristik der Umsatzsteuer	118
3. Steuerbare Umsätze	119
3.1. Überblick über die steuerbaren Umsätze	119
3.2. Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes	121
3.3. Unternehmen im Sinne des Umsatzsteuergesetzes	122
3.4. Umsatzsteuerliche Organschaft	123
4. Ausprägungen der steuerbaren Umsätze	124
4.1. Lieferungen und sonstige Leistungen	124
4.2. Eigenverbrauch und Gesellschafterverbrauch	125
4.3. Einfuhr- und Ausfuhrumsätze	126
4.4. Innergemeinschaftlicher Erwerb	128
5. Bemessungsgrundlagen	129
5.1. Grundlagen	129
5.2. Bemessungsgrundlagen für Lieferungen und Leistungen	130
5.3. Bemessungsgrundlagen für Eigen- und Gesellschafterverbrauch	131
5.4. Bemessungsgrundlagen bei der Einfuhr	132
5.5. Bemessungsgrundlagen beim innergemeinschaftlichen Erwerb	133
6. Vorsteuerabzug	133
7. Steuerbefreiungen	136
8. Tarif und Steuerzahlung	138
8.1. Normaltarif und ermäßigter Tarif	138
8.2. Besteuerungsformen	138
8.2.1. Besteuerung nach vereinbarten und vereinnahmten Entgelten	138
8.2.2. Besteuerung nach Durchschnittssätzen	140
8.2.3. Besteuerung der Kleinunternehmer	141
8.3. Steuerschuld und Steuerzahlung	142
9. Literaturhinweise	143

<b>Bilanzsteuerrecht (Steuerbilanzen und Steuerbilanzpolitik)</b>	<b>26</b>
<b>1. Vorbemerkung</b>	<b>26</b>
<b>2. Bilanzinhalt</b>	<b>26</b>
2.1. Steuerbilanz	26
2.2. Betriebsvermögen	26
2.3. Maßgeblichkeit und umgekehrte Maßgeblichkeit	31
2.4. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung	33
<b>3. Bewertungsmaßstäbe des EStG</b>	<b>35</b>
3.1. Vorbemerkung	35
3.2. Anschaffungskosten	35
3.3. Herstellungskosten	36
3.4. Teilwert	38
<b>4. Bewertungsvorschriften für die Steuerbilanz</b>	<b>39</b>
4.1. Überblick	39
4.2. Abnutzbares Anlagevermögen	40
4.3. Nichtabnutzbares Anlagevermögen	42
4.4. Umlaufvermögen	42
4.5. Verbindlichkeiten	43
4.6. Entnahmen und Einlagen	43
4.7. Zusammenfassende Darstellung der Bewertungsvorschriften	43
<b>5. Ziele und Instrumentarium der Steuerbilanzpolitik</b>	<b>45</b>
5.1. Begriff und Einordnung der Steuerbilanzpolitik	45
5.2. Ziele der Steuerbilanzpolitik	46
5.2.1. Zielkonzepte der Steuerbilanzpolitik	46
5.2.2. Vergleich der Konzepte	48
5.3. Instrumentarium der Steuerbilanzpolitik	50
5.3.1. Vorbemerkung	50
5.3.2. Sachverhaltsgestaltende Aktionsparameter	50

5.3.3. Sachverhaltsabbildende Aktionsparameter	52
6. Literaturhinweise	60
<b>III. Körperschaftsteuer</b>	<b>61</b>
1. Quellen	61
2. Steuergegenstand	61
3. Bemessungsgrundlagen	62
3.1. Abgrenzung des körperschaftsteuerlichen Einkommens	62
3.2. Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage	65
3.2.1. Verdeckte Gewinnausschüttung	65
3.2.2. Verdeckte Einlagen	68
3.3. Organschaft	69
4. Funktionsweise des Anrechnungsverfahrens	73
4.1. Begriffsbestimmungen	73
4.1.1. Tarifbelastung und Ausschüttungsbelastung	73
4.1.2. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitales	74
4.1.3. Bardividende, Bruttodividende und Nettodividende	75
4.2. Herstellung der Ausschüttungsbelastung	77
4.2.1. Körperschaftsteuerminderung	77
4.2.2. Körperschaftsteuererhöhung	79
4.2.3. Steuerfolgen verdeckter Gewinnausschüttungen	80
4.3. Ausschüttung des verwendbaren Eigenkapitales	82
5. Literaturhinweise	83
<b>IV. Gewerbesteuer</b>	<b>84</b>
1. Quellen	84
2. Steuergegenstand	84
3. Besteuerungsgrundlagen	86

<b>VII. Steuerliche Einflüsse auf die Rechtsformwahl</b>	<b>144</b>
1. Systematisierung der Einflußfaktoren	144
2. Unterschiede in der steuerlichen Behandlung von Personen- und Kapitalgesellschaften	146
2.1. Überblick	146
2.2. Unterschiede in der Ermittlung des Gewinnes und des Gewerbeertrages	147
2.2.1. Einkünfte aus einer Personengesellschaft als Einkünfte aus Gewerbebetrieb	147
2.2.2. Einkünfte der Anteilseigner einer Kapitalgesellschaft	148
2.2.3. Auswirkungen der rechtsformabhängigen Einkommensermittlung auf die Gewerbesteuerbelastung	149
2.3. Unterschiede in der möglichen Gewinnausschüttung	150
2.4. Unterschiede in der Belastung thesaurierter Gewinne	151
2.5. Unterschiede in der Bewertung der Anteile	151
2.6. Kein Verlustausgleich bei den Anteilseignern von Kapitalgesellschaften	154
3. GmbH & Co. KG	154
3.1. Begriff und Rechtsnatur	154
3.2. Ertragsteuerliche Vor- und Nachteile der GmbH & Co KG	155
3.3. Vermögensteuerliche Vor- und Nachteile der GmbH & Co KG	157
3.4. Zusammenfassender Vergleich	158
4. Betriebsaufspaltung	159
4.1. Begriff und Grundformen	159
4.1.1. Begriff	159
4.1.2. Besitzpersonengesellschaft und Betriebskapitalgesellschaft	160
4.1.3. Produktionspersonengesellschaft und Vertriebskapitalgesellschaft	161
4.2. Allgemeine Voraussetzungen für das Entstehen steuerlicher Vorteile bei der Betriebsaufspaltung	162
4.3. Einzelfragen	163

4.3.1. Angemessenheit des Pachtzinses	163
4.3.2. Abschreibungen und Pächterneuerungsrückstellungen	164
4.3.3. Angemessenheit der Verrechnungspreise	165
4.4. Zusammenfassender Vergleich der steuerlichen Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung	166
5. Literaturhinweise	167
<b>VIII. Steuerliche Einflüsse auf die Unternehmensfinanzierung</b>	<b>168</b>
1. Finanzierungsformen	168
2. Innenfinanzierung	169
2.1. Offene Selbstfinanzierung	169
2.2. Offene Selbstfinanzierung oder "Schütt-aus-hol-zurück-Verfahren"	170
2.3. Stille Selbstfinanzierung	172
3. Außenfinanzierung	173
3.1. Beteiligungsfinanzierung	173
3.1.1. Überblick	173
3.1.2. Einlagen in Einzelunternehmen und Personengesellschaften	173
3.1.3. Einlagen in Kapitalgesellschaften	174
3.2. Fremdfinanzierung	175
3.3. Gesellschafterfremdfinanzierung	176
3.4. Vergleich der Fremdfinanzierung mit der Beteiligungsfinanzierung	177
4. Literaturhinweise	180
<b>IX. Steuerliche Aspekte der Umwandlung</b>	<b>181</b>
1. Begriff und Arten der Umwandlung	181
2. Steuerliche Problematik der Umwandlung (Überblick)	184
3. Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft	185
3.1. Grundlagen	185

3.2. Übernahme der Wirtschaftsgüter zu Buchwerten	186
3.3. Übernahme der Wirtschaftsgüter zu Teilwerten	188
3.4. Übernahme der Wirtschaftsgüter zu Zwischenwerten	189
3.5. Betriebswirtschaftliche Aspekte zur Nutzung des Wahlrechtes des § 20 Abs. 2 UmwStG	190
3.6. Beispiel zur Einbringung zum Buchwert, Teilwert oder zu Zwischenwerten	192
4. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	195
4.1. Umwandlung nach dem Umwandlungsgesetz (UmwG)	195
4.2. Umwandlung nach Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)	196
4.2.1. Wertansätze in der steuerlichen Schlußbilanz der Kapitalgesellschaft	196
4.2.2. Wertansätze in der Übernahmebilanz der Personengesellschaft	198
4.2.3. Zusammenfassung	199
4.2.4. Beispiel zur Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft	200
5. Realteilung von Personengesellschaften und Spaltung von Kapitalgesellschaften	205
5.1. Realteilung von Personengesellschaften	205
5.1.1. Grundlagen der Realteilung	205
5.1.2. Realteilung ohne Spitzenausgleich	206
5.1.3. Realteilung mit Spitzenausgleich	209
5.2. Spaltung von Kapitalgesellschaften	211
5.2.1. Zum Begriff der Spaltung	211
5.2.2. Zivil- und handelsrechtliche Grundlagen	212
5.2.3. Steuerliche Grundlagen	212
5.2.4. Steuerneutrale Spaltung von Kapitalgesellschaften nach dem BMF-Schreiben vom 9.1.1992	213
6. Literaturhinweise	216

<b>X. Steuerliche Aspekte bei Verkauf, Kauf und Aufgabe von Unternehmen</b>	217
1. Vorbemerkung	217
2. Steuerliche Aspekte bei Kauf und Verkauf von Unternehmen	217
2.1. Interessenlage	217
2.2. Verkauf eines Einzelunternehmens	217
2.3. Verkauf einer Personengesellschaft	219
2.4. Verkauf einer Kapitalgesellschaft	220
2.5. Verkauf von "erzielten Gewinnen"	221
3. Aufgabe eines Unternehmens	223
4. Literaturhinweise	225
<b>XI. Kombinationsmodell beim Unternehmenskauf</b>	226
1. Vorbemerkung	226
2. "Herkömmliche" Gestaltung bei einem Zielunternehmen in der Rechtsform einer GmbH	226
3. Körperschaftsteuerliche Anerkennung der ausschüttungsbedingten Teilwertabschreibung	228
4. Keine Anerkennung der ausschüttungsbedingten Teilwertabschreibung im Bereich der Gewerbebeertragsteuer	230
5. Teilwertabschreibung und gewerbesteuerliche Organschaft	231
6. Gestaltungsalternativen	232
7. Literaturhinweise	233
Literaturverzeichnis	234
Rechtsprechungsverzeichnis/Verwaltungsanweisungen	242
Stichwortverzeichnis	243