

Inhaltsverzeichnis

Einführung

Erstes Buch: Die Ertragsteuern

1	Die Ertragsteuerarten	21
2	Die Einkommensteuer	23
2 A	<i>Überblick</i>	23
2 A 1	Die persönliche Steuerpflicht	23
2 A 2	Das Einkommen als Gegenstand der sachlichen Steuerpflicht	24
2 A 3	Schema der Einkommensteuer-Ermittlung	24
2 A 4	Der Einkommensteuertarif	25
2 A 5	Die Veranlagung	27
2 B	<i>Morphographie der Einkunftsarten</i>	29
2 B 1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	29
2 B 2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	30
2 B 3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	33
2 B 4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	34
2 B 5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	36
2 B 6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	39
2 B 7	Sonstige Einkünfte	41
2 C	<i>Ordnung der Einkunftsarten</i>	44
2 C 1	Haupt- und Nebeneinkunftsarten	44
2 C 2	Gewinn- und Überschüßeinkunftsarten	45
2 C 3	Die Bedeutung des § 24 EStG	46
2 C 4	Nicht besteuerte Einkünfte	47
2 C 5	Außerordentliche Einkünfte	48
2 C 6	Die Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte	49
2 D	<i>Die Ermittlung der Einkünfte</i>	51
2 D 1	Grundsätze der Einkunftsermittlung	51
2 D 2	Methoden der Einkunftsermittlung (Überblick)	52
2 D 3	Grundsätze der Gewinnermittlung	53
2 D 4	Die Gewinnermittlungsmethoden	54
2 D 5	Die Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	57
2 D 6	Betriebsausgaben, Werbungskosten, Lebensführungskosten	59

2 E	<i>Altersentlastungsbetrag, Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen</i>	64
2 E 1	Überblick	64
2 E 2	Altersentlastungsbetrag und Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag	65
2 E 3	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	67
2 E 4	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	68
2 E 5	Sonderausgaben-Pauschbeträge und -Pauschalen	69
2 E 6	Wie Sonderausgaben zu behandelnde Steuerbegünstigungen der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	70
2 E 7	Außergewöhnliche Belastungen	70
2 F	<i>Verlustausgleich und Verlustabzug</i>	72
2 F 1	Der Verlustausgleich	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
2 G	<i>Die Behandlung von Personenmehrheiten</i>	78
2 G 1	Gemeinsames Wirtschaften mehrerer Personen und Prinzip der Einzelbesteuerung	78
2 G 2	Mitunternehmergeinschaften	79
2 G 3	Unterbeteiligungen	83
2 H	<i>Die Behandlung von Veräußerungsvorgängen</i>	85
2 H 1	Die einkommensteuerliche Relevanz von Veräußerungsvorgängen	85
2 H 2	Besonderheiten der Einkommensbesteuerung von Veräußerungserfolgen	86
2 H 3	Die Veräußerung eines ganzen Gewerbebetriebs	88
2 H 4	Die Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs	89
2 H 5	Die Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	90
2 H 6	Die Betriebsaufgabe	91
2 H 7	Die Betriebsverpachtung	93
2 H 8	Die unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	94
2 H 9	Die Veräußerung von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Vermögen, das der selbständigen Arbeit dient	94
2 H 10	Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung	95
2 H 11	Die Veräußerung als Spekulationsgeschäft	99
2 J	<i>Die Rentenbesteuerung</i>	101
2 J 1	Überblick	101
2 J 2	Begriffe und Begriffsabgrenzungen	101

2 J 3	Grundfragen und Grundantworten	107
2 J 4	Schema der Rentenbesteuerung	109
2 J 5	Die Behandlung von Zeitrenten beim Verpflichteten	110
2 J 6	Die Behandlung von Leibrenten beim Verpflichteten	112
2 J 7	Die Behandlung dauernder Lasten beim Verpflichteten	115
2 J 8	Die Behandlung von Zeitrenten beim Berechtigten	118
2 J 9	Die Behandlung von Leibrenten beim Berechtigten	121
2 J 10	Die Behandlung wiederkehrender geldwerter Vorteile beim Berechtigten	124
2 J 11	Besonderheiten bei Renten zwischen unterhaltsberechtigten Personen sowie bei freiwilligen Renten	127
2 K	Das zu versteuernde Einkommen	131
2 K 1	Überblick	131
2 K 2	Freibeträge nach § 32 EStG	131
2 K 3	Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge	132
2 L	Festsetzung und Zahlung der Einkommensteuer	133
2 L 1	Die Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	133
2 L 2	Die Lohnsteuer	134
2 L 3	Die Kapitalertragsteuern	136
2 L 4	Anrechnung oder Vergütung der Körperschaftsteuer	137
2 L 5	Vorauszahlungen, Abschlußzahlung, Erstattung	137
2 M	Kindergeld und Erziehungsgeld	139
2 N	Die Kirchensteuern	140
3	Die Körperschaftsteuer	141
3 A	Überblick	141
3 A 1	Die persönliche Steuerpflicht	141
3 A 2	Bemessungsgrundlagen und Tarife	142
3 A 3	Die Anrechnung der Körperschaftsteuer bei den Anteilseignern	143
3 A 4	Darstellungsplan	144
3 B	Das körperschaftsteuerliche Einkommen vor Verlustabzug	146
3 B 1	Der Einkommensbegriff des KStG	146
3 B 2	Das Steuerbilanz-Ergebnis und die Erfolgskorrekturen aus anwendbaren einkommensteuerlichen Vorschriften	147
3 B 3	Erfolgswirksame Gesellschafter-Einlagen	150
3 B 4	Satzungspflichtaufwendungen	152
3 B 5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	152
3 B 6	Nichtabziehbare Steueraufwendungen	157
3 B 7	Nichtabziehbare Geldstrafen	159
3 B 8	Nichtabziehbare Spenden	159

3 B 9	Nichtabziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen	160
3 B 10	Steuerfreie Erträge	160
3 B 11	Erträge aus nichtabziehbaren Aufwendungen	161
3 B 12	Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter von Kommanditgesellschaften auf Aktien	162
<i>3 C</i>	<i>Die Besteuerung des Einkommens und das Anrechnungsverfahren</i>	163
3 C 1	Die Tarifbelastung bei der Kapitalgesellschaft	163
3 C 2	Das Anrechnungsverfahren	164
3 C 3	Das Prinzip der Herstellung der Ausschüttungsbelastung	168
<i>3 D</i>	<i>Das verwendbare Eigenkapital</i>	169
3 D 1	Die Funktionen des verwendbaren Eigenkapitals	169
3 D 2	Die Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz	170
3 D 3	Die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	172
<i>3 E</i>	<i>Die Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals</i>	175
3 E 1	Grundzüge	175
3 E 2	Die Einordnung der Zugänge nach ihrer Tarifbelastung	177
3 E 3	Die Behandlung der nichtabziehbaren Aufwendungen	179
3 E 4	Die Abgänge durch Gewinnausschüttungen	180
3 E 5	Das Ausschüttungspotential im verwendbaren Eigenkapital	181
3 E 6	Die zeitliche Zuordnung der Gewinnausschüttungen	183
3 E 7	Ein zusammenfassendes Beispiel zur Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals	184
<i>3 F</i>	<i>Die Behandlung von Verlusten</i>	188
3 F 1	Der Verlustabzug	188
3 F 2	Auswirkungen von Verlusten und Verlustabzügen im verwendbaren Eigenkapital	189
3 F 3	Ein zusammenfassendes Beispiel zur Behandlung von Verlusten	190
<i>3 G</i>	<i>Festsetzung, Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer</i>	192
3 G 1	Die Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer	192
3 G 2	Die Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer	193
3 G 3	Gesonderte Feststellungen von Besteuerungsgrundlagen für die Körperschaftsteuer	194
<i>3 H</i>	<i>Die Besteuerung schwindender Kapitalgesellschaften</i>	195
3 H 1	Auflösung und Liquidation	195
3 H 2	Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	196
3 H 3	Umwandlung in eine Personenunternehmung	196
3 H 4	Verschmelzung mit anderen Kapitalgesellschaften	197
<i>3 J</i>	<i>Betriebswirtschaftliche Charakterisierung der Körperschaftsteuer</i>	198

4	Die Gewerbeertragsteuer	202
	<i>4 A Überblick</i>	<i>202</i>
	4 A 1 Der Steuergegenstand der Gewerbebesteuer	202
	4 A 2 Die Betriebsstätte	204
	4 A 3 Mehrheit von Betrieben	204
	4 A 4 Der Steuerschuldner der Gewerbebesteuer	205
	4 A 5 Die Gewerbebesteuerarten	206
	4 A 6 Schema der Gewerbeertragssteuer-Ermittlung	206
	<i>4 B Der Gewerbeertrag</i>	<i>207</i>
	4 B 1 Ausgangsgröße: Gewerblicher Gewinn (Verlust)	207
	4 B 2 Dauerschuldzinsen	208
	4 B 3 Renten und dauernde Lasten bestimmter Entstehungsgründe	213
	4 B 4 Gewinnanteile stiller Gesellschafter	215
	4 B 5 Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	216
	4 B 6 Miet- und Pachtzinsen	217
	4 B 7 Erfolgsanteile aus Mitunternehmergemeinschaften	219
	4 B 8 Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	220
	4 B 9 Spenden	221
	4 B 10 Bestimmte Steuerzinsen	221
	4 B 11 Grundbesitz-Abzüge	222
	4 B 12 Schachtelerträge	222
	4 B 13 Anteile nicht im Inland belegener Betriebsstätten	224
	4 B 14 Kuponsteuerpflichtige Zinsen	225
	4 B 15 Ausbildungsplatz-Abzugsbetrag	225
	4 B 16 Gewerbeverlustabzug	225
	<i>4 C Der Tarif der Gewerbeertragsteuer</i>	<i>227</i>
	4 C 1 Ermittlung des Steuermeßbetrags nach dem Gewerbeertrag	227
	4 C 2 Berechnung der Gewerbeertragsteuer aus dem Meßbetrag	228
	4 C 3 Exkurs: Berechnung des Gewerbebesteueraufwands im Jahresabschluß	228
	<i>4 D Festsetzung und Zahlung der Gewerbebesteuer</i>	<i>231</i>
	4 D 1 Die Veranlagung	231
	4 D 2 Die Zerlegung	232
	4 D 3 Vorauszahlungen und Abschlußzahlung	233
5	Die ertragsteuerliche Organschaft	234
	<i>5 A Überblick</i>	<i>234</i>
	5 A 1 Der Sachverhalt „Organschaft“	234
	5 A 2 Die unterschiedliche Würdigung des Organschaftssach- verhalts im Steuerrecht	235

5 A 3	Der Organkreis	236
5 A 4	Die Eingliederung	236
5 A 5	Ausgedehnte Organkreise	238
<i>5 B Die gewerbsteuerliche Organschaft</i>		240
5 B 1	Voraussetzungen der gewerbsteuerlichen Organschaft	240
5 B 2	Konsequenz: Betriebsstättenfiktion	240
5 B 3	Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Veranlagung zur Gewerbesteuer	241
5 B 4	Mehrheit von Organträgern	242
5 B 5	Exkurs: Gewerbesteuerersparnisse durch Organschaft?	243
<i>5 C Die Körperschaftsteuerliche Organschaft</i>		245
5 C 1	Voraussetzungen der Körperschaftsteuerlichen Organschaft	245
5 C 2	Konsequenz I: Einkommenszurechnung	246
5 C 3	Ausnahmen von der Einkommenszurechnung	247
5 C 4	Konsequenz II: Auswirkungen auf das verwendbare Eigenkapital	248
5 C 5	Die Behandlung von Ausgleichszahlungen	249
Verzeichnis der Kommentare		251
Literaturhinweise zu „Steuerbilanzen“		253
Sachregister		255
Tafeln zum Ausklappen		
Tafel 1:	Vereinfachtes Schema der Einkommensteuer-Ermittlung (zu 2 A 3)	261
Tafel 2:	Verlustausgleich und Verlustabzug (zu 2 F 3 und 4 B 14)	263
Tafel 3:	Vereinfachtes Schema der Rentenbesteuerung (zu 2 J 4)	265
Tafel 4:	Vereinfachtes Schema der Körperschaftsteuer-Ermittlung für Kapitalgesellschaften im Normalfall (zu 3 A 4)	267
Tafel 5:	Schema der Gewerbebeertragsteuer-Ermittlung (zu 4 A 6)	269