

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XII
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
TEIL I EINKOMMENSTEUER.....	1
1. Wesen der Einkommensteuer	1
2. Persönliche Steuerpflicht.....	6
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG.....	6
2.1.1 Inland.....	6
2.1.2 Wohnsitz.....	6
2.1.3 Gewöhnlicher Aufenthalt	7
2.1.4 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht.....	8
2.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 2 EStG.....	8
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag, § 1 Abs. 3 EStG.....	9
2.4 Beschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG	11
2.4.1 Grundkonzeption.....	11
2.4.2 Steuererhebung im Abzugsverfahren (Bruttobesteuerung).....	11
2.5 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach §§ 2 und 5 AStG.....	14
2.6 Problematik der Doppelbesteuerung	14
3. Veranlagung.....	15
3.1 Grundsatz der Einzelveranlagung	15
3.2 Ehegattenveranlagung	16
3.3 Arten der Ehegattenveranlagung.....	17
4. Steuerobjekt / sachliche Besteuerung.....	20
4.1 Additive Definition des zu versteuernden Einkommens.....	20
4.2 Ordnung der Einkunftsarten	23
4.2.1 Dualismus der Einkunftsarten	23
4.2.2 Haupt- und Nebeneinkunftsarten	25
4.3 Grundsätze der Einkünfteermittlung	26

4.4	Einkünfteermittlungsmethoden	27
4.4.1	Gewinnermittlungsmethoden	30
4.4.2	Überschussermittlung	38
4.5	Übersicht zur Ansatzfähigkeit von Einnahmen und Ausgaben bei der Einkommensbesteuerung	40
5.	Die Einkunftsarten im Einzelnen.....	41
5.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	42
5.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	43
5.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	49
5.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	51
5.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	54
5.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	60
5.7	Sonstige Einkünfte.....	64
5.8	Gemeinsame Vorschriften des § 24 EStG	72
5.9	Nicht steuerbare Einkünfte	73
6.	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen.....	73
6.1	Sonderausgaben	74
6.2	Außergewöhnliche Belastungen.....	86
7.	Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten.....	90
7.1	Periodenübergreifender Verlustabzug	90
7.2	Einschränkungen des Verlustausgleichsmechanismus	92
8.	Besteuerung von Personenmehrheiten.....	94
8.1	Mitunternehmerschaften.....	95
8.1.1	Grundsätze der Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	95
8.1.2	Qualifikation und Zurechnung der Einkünfte von Mitunternehmern ...	97
8.1.3	Ermittlung des Gewinnanteils / Ergänzungsbilanzen.....	100
8.1.4	Sonderbilanzen	102
8.1.5	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft	104
8.2	Gewerblich infizierte Personengesellschaft	104
8.3	Gewerblich geprägte Personengesellschaft	106
8.4	Doppelstöckige Personengesellschaft	107
8.5	Stille Gesellschaft.....	107
8.6	Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung	109

9.	Exkurs: Betriebsaufspaltung	112
9.1	Formen der Betriebsaufspaltung.....	113
9.2	Betriebsaufspaltung als Besteuerungstatbestand	114
9.2.1	Tatbestandsvoraussetzungen der Betriebsaufspaltung	114
9.2.2	Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung.....	115
9.3	Vorteile der Betriebsaufspaltung	116
10.	Behandlung von Veräußerungsvorgängen	117
10.1	Veräußerungen im Betriebsvermögen.....	117
10.1.1	Veräußerung einzelner Wirtschaftsgüter.....	117
10.1.2	Veräußerung geschlossener Komplexe des Betriebsvermögens.....	130
10.1.2.1	Betriebsveräußerung im Ganzen.....	131
10.1.2.2	Veräußerung eines Teilbetriebs	133
10.1.2.3	Veräußerung eines Mitunternehmeranteils.....	134
10.1.3	Betriebsaufgabe.....	135
10.1.4	Betriebsverpachtung.....	136
10.1.5	Unentgeltliche Übertragung geschlossener Komplexe	138
10.1.6	Veräußerungen geschlossener Komplexe im Bereich der Land- und Forstwirtschaft bzw. der selbständigen Arbeit.....	139
10.2	Veräußerungen im Privatvermögen.....	140
10.2.1	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)	140
10.2.2	Veräußerung als privates Veräußerungsgeschäft	143
11.	Exkurs: Besteuerung wiederkehrender Leistungen	145
11.1	Begriffe.....	145
11.2	Entgeltliche Vermögensübertragung.....	147
11.3	Unentgeltliche Vermögensübertragung.....	150
12.	Betrag der Einkommensteuer	152
12.1	Kinderfreibetrag und Betreuungs-/Erziehungs-/Ausbildungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG)	152
12.2	Altersvorsorgezulage.....	155
12.3	Tarif der Einkommensteuer.....	156
12.4	Außerordentliche Einkünfte	158
12.5	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	161
12.6	Erhebung und Entrichtung der Einkommensteuer	164
13.	Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	167

TEIL II KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	169
1. Einleitung	169
1.1 Grundlagen	169
1.2 Systemfragen der Körperschaftsteuer.....	170
1.2.1 Klassisches System.....	170
1.2.2 Anrechnungsverfahren	171
2. Persönliche Steuerpflicht.....	173
2.1 Grundlagen der Steuerpflicht	173
2.2 Zeitraum der Steuerpflicht.....	175
3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	175
3.1 Grundlagen der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	175
3.2 Ausgangsgröße zur Einkommensermittlung	176
3.2.1 Aufwendungen und Erträge.....	177
3.2.2 Ausschüttungen und Einlagen.....	178
3.3 Steuerfreie Einnahmen	180
3.3.1 Investitionszulagen.....	181
3.3.2 Gewinnausschüttungen.....	181
3.3.3 Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	187
3.3.4 Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten.....	193
3.4 Nichtabziehbare Betriebsausgaben.....	195
3.4.1 Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus einkommensteuerlichen Vorschriften.....	195
3.4.2 Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus körperschaftsteuerlichen Vorschriften.....	197
3.4.3. Erstattung nichtabziehbarer Betriebsausgaben.....	202
3.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen	202
3.5.1 Einordnung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	202
3.5.2 Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	205
3.5.3 Kriterien der verdeckten Gewinnausschüttung	207
3.5.3.1 Grundlegende Merkmale.....	207
3.5.3.2 Beherrschender Gesellschafter.....	212
3.5.3.3 Nahe stehende Person	214
3.5.3.4 Üblichkeit der Vereinbarung.....	215
3.5.3.5 Zusammenfassende Darstellung der vGA-Kriterien.....	216
3.5.4 Gesellschafter-Fremdfinanzierung	217
3.5.5 Wert der verdeckten Gewinnausschüttung.....	225
3.6 Verdeckte Einlagen.....	226
3.7 Zusammenfassendes Schema zur Ermittlung des z.v.E.	229

4.	Körperschaftsteuer-Tarifbelastung.....	230
4.1	Körperschaftsteuertarif.....	230
4.2	Anrechnung ausländischer Steuer.....	231
5.	Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals.....	232
5.1	Aufteilung im Rahmen des Halbeinkünfteverfahrens.....	234
5.1.1	Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals.....	234
5.1.2	Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen.....	236
5.1.3	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital.....	241
5.2	Aufteilung im Rahmen des Übergangs vom Anrechnungsverfahren.....	243
5.2.1	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals im Anrechnungsverfahren.....	245
5.2.2	Umgliederung des verwendbaren Eigenkapitals zum Systemwechsel.....	245
5.2.3	Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals.....	248
5.2.4	Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen und steuerliche Wirkungen.....	250
5.2.4.1	Verwendungsreihenfolge.....	250
5.2.4.2	Steuerliche Wirkungen der Verwendung einzelner Bestandteile.....	254
5.2.5	Umgliederung verbleibender Bestände zum Schluss der Übergangszeit.....	256
6.	Ermittlung der Körperschaftsteuerzahllast.....	257
7.	Verluste.....	258
7.1	Verlustabzug.....	258
7.2	Besonderheiten des Mantelkaufs.....	261
8.	Organschaft.....	263
8.1	Voraussetzungen der Organschaft.....	264
8.2	Rechtsfolgen der Organschaft.....	268
8.2.1	Zurechnung des Einkommens.....	269
8.2.2	Ausgleichszahlungen.....	271
8.2.3	Mehr- und Minderabführungen.....	272
8.2.4	Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG.....	274
9.	Liquidation.....	274



Quelle:

Dinkelbach, Andreas: *Einkommensteuer Körperschaftsteuer Grundlagen*,
Kölner Wissenschaftsverlag, Köln, 2006.

© 2006 Kölner Wissenschaftsverlag und Andreas Dinkelbach