

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abbildungsverzeichnis.....	XIV
Abkürzungsverzeichnis.....	XVIII
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.....	15
3. Veranlagung.....	16
3.1 Grundsatz der Einzelveranlagung.....	17
3.2 Ehegattenveranlagung.....	17
3.3 Arten der Ehegattenveranlagung.....	18
4. Steuerobjekt / sachliche Besteuerung.....	21
4.1 Additive Definition des zu versteuernden Einkommens.....	21
4.2 Ordnung der Einkunftsarten.....	24
4.2.1 Dualismus der Einkunftsarten.....	24
4.2.2 Haupt- und Nebeneinkunftsarten.....	26
4.3 Grundsätze der Einkünfteermittlung.....	27
4.4 Einkünfteermittlungsmethoden.....	29
4.4.1 Gewinnermittlungsmethoden.....	32

4.4.2	Überschussermittlung.....	40
4.5	Entnahmen und Einlagen.....	42
4.6	Entstrickung und Verstrickung.....	45
4.7	Übersicht zur Ansatzfähigkeit von Einnahmen und Ausgaben bei der Einkommensbesteuerung.....	47
5.	Die Einkunftsarten im Einzelnen.....	48
5.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	49
5.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	50
5.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	56
5.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	58
5.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	61
5.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	68
5.7	Sonstige Einkünfte.....	71
5.7.1	Wiederkehrende Bezüge.....	72
5.7.2	Private Veräußerungsgeschäfte.....	75
5.7.3	Sonstige Leistungen i.S.d. § 22 Nr. 3 bis 5 EStG.....	78
5.8	Gemeinsame Vorschriften des § 24 EStG.....	82
5.9	Nicht steuerbare Einkünfte.....	82
6.	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen.....	83
6.1	Sonderausgaben.....	83
6.2	Außergewöhnliche Belastungen.....	95
7.	Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten.....	99
7.1	Periodenübergreifender Verlustabzug.....	99
7.2	Einschränkungen des Verlustausgleichsmechanismus.....	101
8.	Besteuerung von Personenmehrheiten.....	104
8.1	Mitunternehmerschaften.....	104
8.1.1	Grundsätze der Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern.....	104
8.1.2	Qualifikation und Zurechnung der Einkünfte von Mitunternehmern.....	106
8.1.3	Ermittlung des Gewinnanteils / Ergänzungsbilanzen.....	109
8.1.4	Sonderbilanzen.....	111
8.1.5	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft.....	113
8.2	Gewerblich infizierte Personengesellschaft.....	114
8.3	Gewerblich geprägte Personengesellschaft.....	115
8.4	Doppelstöckige Personengesellschaft.....	116
8.5	Stille Gesellschaft.....	117
8.6	Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung.....	119

9. Exkurs: Betriebsaufspaltung	122
9.1 Formen der Betriebsaufspaltung.....	123
9.2 Betriebsaufspaltung als Besteuerungstatbestand	124
9.2.1 Tatbestandsvoraussetzungen der Betriebsaufspaltung	124
9.2.2 Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung.....	126
9.3 Vorteile der Betriebsaufspaltung	126
10. Behandlung von Veräußerungsvorgängen	127
10.1 Veräußerungen im Betriebsvermögen.....	127
10.1.1 Einzelne Wirtschaftsgüter	127
10.1.1.1 Veräußerung / Entnahme	127
10.1.1.2 Suspendierung der Gewinnrealisation / Übertragung stiller Reserven.....	133
10.1.1.3 Überführung und Übertragung im Rahmen des § 6 Abs. 5 EStG	139
10.1.2 Veräußerung geschlossener Komplexe des Betriebsvermögens.....	143
10.1.2.1 Betriebsveräußerung im Ganzen.....	144
10.1.2.2 Veräußerung eines Teilbetriebs	147
10.1.2.3 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils.....	147
10.1.3 Betriebsaufgabe.....	148
10.1.4 Betriebsverpachtung.....	150
10.1.5 Unentgeltliche Übertragung geschlossener Komplexe	152
10.1.6 Veräußerungen geschlossener Komplexe im Bereich der Land- und Forstwirtschaft bzw. der selbständigen Arbeit.....	153
10.2 Veräußerungen im Privatvermögen.....	154
10.2.1 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG)	154
10.2.2 Veräußerung als privates Veräußerungsgeschäft	157
11. Exkurs: Besteuerung wiederkehrender Leistungen	159
11.1 Begriffe.....	160
11.2 Entgeltliche Vermögensübertragung.....	162
11.3 Unentgeltliche Vermögensübertragung.....	164
12. Betrag der Einkommensteuer	166
12.1 Kinderfreibetrag und Betreuungs-/Erziehungs-/Ausbildungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG)	167
12.2 Altersvorsorgezulage.....	170
12.3 Tarif der Einkommensteuer.....	171
12.4 Pauschalierung der Einkommensteuer	174
12.5 Außerordentliche Einkünfte	175
12.6 Steuerermäßigungen	178

12.6.1	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb	179
12.6.2	Steuerermäßigungen bei haushaltsnahen Dienstleistungen.....	181
12.7	Erhebung und Entrichtung der Einkommensteuer	183
13.	Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	185
TEIL II	KÖRPERSCHAFTSTEUER.....	187
1.	Einleitung	187
1.1	Grundlagen	187
1.2	Systemfragen der Körperschaftsteuer.....	188
1.2.1	Klassisches System.....	188
1.2.2	Anrechnungsverfahren	189
2.	Persönliche Steuerpflicht.....	191
2.1	Grundlagen der Steuerpflicht	191
2.2	Zeitraum der Steuerpflicht.....	193
3.	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	194
3.1	Grundlagen der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	194
3.2	Ausgangsgröße zur Einkommensermittlung	196
3.2.1	Aufwendungen und Erträge.....	196
3.2.2	Ausschüttungen und Einlagen	197
3.3	Steuerfreie Einnahmen	199
3.3.1	Investitionszulagen	201
3.3.2	Gewinnausschüttungen.....	201
3.3.3	Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	208
3.3.4	Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten.....	215
3.4	Nichtabziehbare Betriebsausgaben.....	217
3.4.1	Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus einkommensteuerlichen Vorschriften.....	218
3.4.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus körperschaftsteuerlichen Vorschriften.....	219
3.4.3	Erstattung nichtabziehbarer Betriebsausgaben.....	223
3.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	224
3.5.1	Einordnung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	224
3.5.2	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	227
3.5.3	Kriterien der verdeckten Gewinnausschüttung	229
3.5.3.1	Grundlegende Merkmale.....	229
3.5.3.2	Beherrschender Gesellschafter.....	234
3.5.3.3	Nahe stehende Person	236

3.5.3.4	Üblichkeit der Vereinbarung.....	237
3.5.3.5	Zusammenfassende Darstellung der vGA-Kriterien.....	238
3.5.3.6	Korrespondenzprinzip.....	239
3.5.4	Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	242
3.5.5	Wert der verdeckten Gewinnausschüttung.....	249
3.6	Verdeckte Einlagen.....	250
3.6.1	Einkommenskorrektur bei der Kapitalgesellschaft.....	250
3.6.2	Auswirkungen auf Seiten des Anteilseigners.....	252
3.6.3	Korrespondenzprinzip.....	256
3.7	Zusammenfassendes Schema zur Ermittlung des z.v.E.....	258
4.	Körperschaftsteuer-Tarifbelastung.....	259
4.1	Körperschaftsteuertarif.....	259
4.2	Anrechnung ausländischer Steuer.....	260
5.	Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals.....	262
5.1	Aufteilung im Rahmen des Halbeinkünfteverfahrens.....	263
5.1.1	Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals.....	263
5.1.2	Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen.....	265
5.1.3	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital.....	271
5.2	Aufteilung im Rahmen des Übergangs vom Anrechnungsverfahren.....	273
5.2.1	Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals im Anrechnungsverfahren.....	275
5.2.2	Umgliederung des verwendbaren Eigenkapitals zum Systemwechsel.....	275
5.2.3	Körperschaftsteuerguthaben i.S.d. § 37 KStG.....	278
5.2.4	Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals.....	280
5.2.5	Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen und steuerliche Wirkungen.....	281
5.2.5.1	Verwendungsreihenfolge.....	281
5.2.5.2	Steuerliche Wirkungen der Verwendung einzelner Bestandteile.....	284
5.2.6	Umgliederung verbleibender Bestände zum Schluss der Übergangszeit.....	285
6.	Ermittlung der Körperschaftsteuerzahllast.....	286
7.	Verluste.....	287
7.1	Verlustabzug.....	287
7.2	Besonderheiten des Mantelkaufs.....	290
8.	Organschaft.....	292
8.1	Voraussetzungen der Organschaft.....	294
8.2	Rechtsfolgen der Organschaft.....	297

8.2.1	Zurechnung des Einkommens	298
8.2.2	Ausgleichszahlungen.....	300
8.2.3	Mehr- und Minderabführungen.....	301
8.2.4	Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG.....	303
9.	Liquidation, Sitzverlegung und Umwandlung	303
 TEIL III GEWERBESTEUER.....		307
1.	Einleitung	307
1.1	Wesen der Gewerbesteuer	307
1.1.1	Real- und Objektsteuer.....	307
1.1.2	Gemeindesteuer	307
1.2	Bedeutung der Gewerbesteuer.....	309
1.2.1	Bedeutung für die Gemeinden.....	309
1.2.2	Bedeutung für die Gewerbebetriebe.....	309
2.	Steuergegenstand und Steuerpflicht.....	310
2.1	Sachliche Steuerpflicht.....	310
2.1.1	Formen des Gewerbebetriebs	312
2.1.1.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit	312
2.1.1.2	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform.....	314
2.1.1.3	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs ...	315
2.1.2	Mehrheit von Betrieben.....	316
2.1.3	Befreiungen	318
2.1.4	Beginn und Beendigung der sachlichen Steuerpflicht	318
2.2	Persönliche Steuerpflicht / Steuerschuldnerschaft	320
3.	Besteuerung nach dem Gewerbeertrag.....	320
3.1	Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	321
3.2	Leitideen für die Modifikation der Ausgangsgröße	324
3.3	Hinzurechnungen.....	326
3.3.1	Entgelt für Dauerschulden (§ 8 Nr. 1 GewStG).....	326
3.3.1.1	Übersicht Dauerschulden	327
3.3.1.2	Bestimmung des Dauerschuldcharakters	328
3.3.1.3	Dauerschuldzinsen	332
3.3.2	Renten und dauernde Lasten (§ 8 Nr. 2 GewStG).....	333
3.3.3	Gewinnanteile stiller Gesellschafter (§ 8 Nr. 3 GewStG).....	335
3.3.4	Streubesitzdividenden (§ 8 Nr. 5 GewStG).....	336
3.3.5	Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG)	338
3.4	Spiegelbildliche Hinzurechnungen / Kürzungen.....	338

3.4.1	Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG)	339
3.4.2	Miet- und Pachtzinsen (§§ 8 Nr. 7, 9 Nr. 4 GewStG).....	339
3.4.3	Verlustanteile / Gewinnanteile aus Mitunternehmerschaften (§§ 8 Nr. 8, 9 Nr. 2 GewStG)	341
3.4.4	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§§ 8 Nr. 9, 9 Nr. 5 GewStG).....	342
3.4.5	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen (§ 8 Nr. 10 GewStG)	342
3.5	Kürzungen	344
3.5.1	Grundbesitz-Abzüge (§ 9 Nr. 1 GewStG).....	344
3.5.2	Schachteldividenden (§ 9 Nr. 2a, Nr. 7 oder Nr. 8 GewStG)	345
3.5.3	Gewerbeertrag nicht im Inland belegener Betriebstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG)	348
4.	Gewerbeverlust.....	349
4.1	Unternehmensidentität.....	350
4.2	Unternehmeridentität.....	351
5.	Ermittlung, Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	353
5.1	Gewerbesteuermessbetrag	353
5.2	Zerlegung des Steuermessbetrags	355
5.3	Berechnung der Gewerbesteuer.....	357
5.4	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	357
5.5	Ermittlung des Gewerbesteueraufwands im Jahresabschluss	358
6.	Organschaft	360
6.1	Voraussetzungen	360
6.2	Rechtsfolgen.....	361
7.	Steuerermäßigung gemäß § 35 EStG für gewerbliche Einkünfte	362

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1:	Überblick über das deutsche Steuerrecht	1
Abbildung 2:	Tatbestandselemente der Ertragsbesteuerung	3
Abbildung 3:	Ertragsteuerarten.....	4
Abbildung 4:	Systematik des Anrechnungsverfahrens – Berücksichtigung körperschaftsteuerlicher Vorbelastung.....	5
Abbildung 5:	Systematik des Halbeinkünfteverfahrens – Berücksichtigung körperschaftsteuerlicher Vorbelastung.....	5
Abbildung 6:	Persönliche Steuerpflicht.....	16
Abbildung 7:	Wirkung des Splittingtarifs	19
Abbildung 8:	Veranlagung	21
Abbildung 9:	Ermittlung der Summe der Einkünfte	22
Abbildung 10:	Dualismus der Einkunftsarten	26
Abbildung 11:	Subsidiarität.....	27
Abbildung 12:	Einkünfteermittlungsmethoden	29
Abbildung 13:	Gewinnermittlungszeitraum Wirtschaftsjahr	31
Abbildung 14:	Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungsmethoden	32
Abbildung 15:	Einnahmen-Überschuss-Rechnung § 4 Abs. 3 EStG	34
Abbildung 16:	Zuordnung gemischt genutzter beweglicher Wirtschaftsgüter.....	39
Abbildung 17:	Zuordnung gemischt genutzter unbeweglicher Wirtschaftsgüter.....	39
Abbildung 18:	Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	42
Abbildung 19:	Ansatzfähigkeit der Einnahmen und Ausgaben bei der Einkommensbesteuerung.....	48
Abbildung 20:	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	50
Abbildung 21:	Merkmale des Gewerbebetriebs	52
Abbildung 22:	Abgrenzung der Einkunftsarten über § 15 Abs. 2 S. 1 EStG	53
Abbildung 23:	Arten gewerbebetrieblicher Einkünfte	56
Abbildung 24:	Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 18 EStG).....	58
Abbildung 25:	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (§ 19 EStG).....	59

Abbildung 26:	Einnahmen und Werbungskosten der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	61
Abbildung 27:	Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 20 EStG).....	62
Abbildung 28:	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	71
Abbildung 29:	Wiederkehrende Bezüge	74
Abbildung 30:	Gewerblicher Grundstückshandel vs. privates Grundstücksgeschäft	78
Abbildung 31:	Drei-Säulen-Modell vs. Drei Schichten-Modell der Altersvorsorge/-versorgung.....	80
Abbildung 32:	Sonstige Einkünfte (§ 22 EStG).....	81
Abbildung 33:	Sonderausgaben.....	95
Abbildung 34:	Außergewöhnliche Belastungen.....	98
Abbildung 35:	Verlustberücksichtigung nach dem EStG	99
Abbildung 36:	Beispiel Ergänzungsbilanzen	111
Abbildung 37:	Beispiel Sonderbilanzen.....	113
Abbildung 38:	Doppelstöckige Personengesellschaft	117
Abbildung 39:	Typisch und atypisch stille Beteiligung.....	119
Abbildung 40:	Übertragung stiller Reserven bei Reinvestition nach § 6b EStG	135
Abbildung 41:	Übertragung stiller Reserven bei Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 6b Abs. 10 EStG).....	137
Abbildung 42:	Übertragung stiller Reserven nach R 6.6 EStR.....	138
Abbildung 43:	Vergleich von § 6b EStG und R 6.6 EStR	139
Abbildung 44:	Überführung/Übertragung i.R.d. § 6 Abs. 5 EStG.....	141
Abbildung 45:	Eingeschränkter Abzug von Veräußerungsverlusten nach § 17 EStG	157
Abbildung 46:	Veräußerung/Aufgabe eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils § 34 II Nr. 1 EStG.....	178
Abbildung 47:	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen der Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer.....	186
Abbildung 48:	Tatbestandselemente der Körperschaftsteuer.....	188
Abbildung 49:	Persönliche Körperschaftsteuerpflicht	193
Abbildung 50:	Vereinfachtes Schema zur Ermittlung der Körperschaftsteuer von Kapitalgesellschaften	195
Abbildung 51:	Zahlungsströme zwischen Anteilseigner und Kapitalgesellschaft.....	198

Abbildung 52:	Gewinnausschüttungen.....	199
Abbildung 53:	Wirkungsweise von § 8b Abs. 1 KStG	205
Abbildung 54:	Wirkungsweise von § 8b Abs. 1 KStG i.V.m. § 3c Abs. 1 EStG	206
Abbildung 55:	Missbrauchsabwehr bei Gestaltungen über steuerneutrale Einbringungen I.....	213
Abbildung 56:	Missbrauchsabwehr bei Gestaltungen über steuerneutrale Einbringungen II.....	214
Abbildung 57:	Nichtabziehbare Aufwendungen	218
Abbildung 58:	Zahlungsströme zwischen Anteilseigner und Kapitalgesellschaft	225
Abbildung 59:	Grundlegende Merkmale einer vGA i.S.d. § 8 Abs. 3 S. 2 KStG.....	232
Abbildung 60:	Prüfung verdeckte Gewinnausschüttung.....	239
Abbildung 61:	Gesellschafter-Fremdfinanzierung nach § 8a KStG.....	249
Abbildung 62:	Steuerliches Eigenkapital I.....	262
Abbildung 63:	Steuerliches Eigenkapital II.....	265
Abbildung 64:	Verwendungsreihenfolge § 27 Abs. 1 S. 3 u. 5 KStG.....	267
Abbildung 65:	Steuerliches Eigenkapital III	273
Abbildung 66:	Behandlung von Alt-Gewinnen des Anrechnungsverfahrens	277
Abbildung 67:	Steuerliches Eigenkapital im Übergangszeitraum.....	281
Abbildung 68:	Verwendung des unbelasteten Teilbetrags gem. § 38 EStG	282
Abbildung 69:	Verwendungsreihenfolge des steuerlichen Eigenkapitals in der Übergangszeit.....	284
Abbildung 70:	Verlustabzug im Rahmen der Körperschaftsteuer	292
Abbildung 71:	Zweck und Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft.....	297
Abbildung 72:	Rechtsfolgen / Konsequenzen der körperschaftsteuerlichen Organschaft.....	298
Abbildung 73:	Wesen der Gewerbesteuer	308
Abbildung 74:	Steuergegenstand / Betriebsstätte	311
Abbildung 75:	Formen des Gewerbebetriebs	312
Abbildung 76:	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit.....	314
Abbildung 77:	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	316
Abbildung 78:	Mehrheit von Betrieben.....	317
Abbildung 79:	Beginn und Beendigung der sachlichen Steuerpflicht	319

Abbildung 80:	Überblick Besteuerung nach dem Gewerbeertrag.....	321
Abbildung 81:	Leitideen für die gewerbsteuerlichen Modifikationen	324
Abbildung 82:	Gewerbsteuerliche Modifikationen	326
Abbildung 83:	Dauerschulden	328
Abbildung 84:	Dauerschuldzinsen	333
Abbildung 85:	Renten und dauernde Lasten	335
Abbildung 86:	Gewinnanteile stiller Gesellschafter	336
Abbildung 87:	Miet- und Pachtzinsen.....	341
Abbildung 88:	Grundbesitz-Abzüge.....	345
Abbildung 89:	Schachtel- vs. Streubesitzdividenden.....	348
Abbildung 90:	Gewerbsteuerlicher Verlustabzug	350
Abbildung 91:	Freibeträge.....	353
Abbildung 92:	Steuermessbetrag.....	354
Abbildung 93:	Zerlegung.....	356
Abbildung 94:	Zweistufiges Erhebungsverfahren der Gewerbesteuer.....	358
Abbildung 95:	Ermittlung des Gewerbesteueraufwands im Jahresabschluss	360
Abbildung 96:	Gewerbsteuerliche Organschaft.....	361



Quelle:

Dinkelbach, Andreas: *Ertragsteuern. Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer*, 2. Aufl., Kölner Wissenschaftsverlag, Köln, 2007.

© 2007 Kölner Wissenschaftsverlag und Andreas Dinkelbach