

Inhaltsübersicht

Ausführliche Inhaltsverzeichnisse finden sich jeweils am Anfang der einzelnen Kapitel.

	Seite
Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Allgemeines Literaturverzeichnis	XXI

Einführung

	Rz.	Seite
A. Zum Gegenstand dieses Buches	1	1
B. Historische Entwicklungslinien	4	2
C. Rechtliche Rahmenbedingungen und ökonomische Maßstäbe des Unternehmenssteuerrechts	8	3
D. Elemente des geltenden Unternehmenssteuerrechts	11	4
I. Nebeneinander von Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuer	11	4
II. Dualismus der Einkunftsarten und Gewerbesteuerpflicht	13	4
III. Auswirkungen der transparenten und der getrennten Besteuerung	15	5
E. Überblick über die weitere Darstellung	17	5
F. Fazit	25	7

Kapitel 1 Grundlagen

A. Einleitung	1.1	11
I. Steuerobjekt, Steuerpflicht, Steuerlast	1.1	12
II. Ein Unternehmenssteuerrecht ohne Unternehmenssteuer	1.9	15
B. Das Unternehmen als Tatbestand	1.20	17
I. Unternehmen, Betrieb, Gewerbebetrieb	1.20	18
II. Das Unternehmen als zielgerichtete Aktivität	1.26	21
III. Das Unternehmen als Zusammenführung von Produktionsfaktoren	1.29	22
IV. Die Aufspaltung von unternehmerischen Mitwirkungs- und Vermögens- rechten	1.39	25
C. Das Unternehmen im geltenden Steuerrecht	1.65	32
I. Überblick	1.65	32
II. Die Einkommensteuer	1.66	32
III. Die Körperschaftsteuer	1.98	42
IV. Die Gewerbesteuer	1.126	50
V. Die Umsatzsteuer	1.139	56
VI. Substanzsteuern	1.155	60
VII. Abzugssteuern	1.176	66

	Rz.	Seite
D. Zielsetzungen und Rahmenbedingungen der Unternehmensbesteuerung	1.179	67
I. Unternehmensbesteuerung zwischen Wirtschaftspolitik und Recht	1.179	67
II. Ökonomische Maßstäbe der Unternehmensbesteuerung	1.180	67
III. Verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen der Unternehmensbesteuerung	1.201	73
IV. Europarechtliche Rahmenbedingungen der Unternehmensbesteuerung . . .	1.240	87
E. Grundentscheidungen zur Unternehmensbesteuerung	1.302	102
I. Einführung	1.302	102
II. Definition der Bemessungsgrundlage	1.307	104
III. Trennungsprinzip und transparente Besteuerung	1.341	115
IV. Konsequenzen getrennter oder transparenter Besteuerung	1.365	123
V. Veräußerung von Unternehmen und Beteiligungen	1.383	129
VI. Besteuerung nach Finanzierungsquellen (Eigenkapital vs. Fremdkapital) . .	1.399	134
VII. Rechtsformabhängige Differenzierungen in der Bemessungsgrundlage . . .	1.419	141
VIII. Leistungsbeiträge von Teilhabern	1.428	143
IX. Die Stellung des Teilhabers in Personengesellschaften und Kapital- gesellschaften	1.459	151
F. Grenzüberschreitende Unternehmenstätigkeit	1.470	154
I. Überblick	1.470	154
II. Rechtsgrundlagen	1.471	154
III. Grenzüberschreitende Unternehmensstrukturen	1.483	157

Kapitel 2

Besteuerung des Gewinns gewerblicher Einzelunternehmen 169

A. Grundlagen	2.1	173
I. Besteuerung beim Unternehmer	2.1	173
II. Natürliche Person als Unternehmensinhaber	2.2	173
III. Juristische Person als Unternehmensinhaber	2.26	183
B. Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen	2.45	188
I. Begriff des Gewerbebetriebs	2.45	188
II. Steuerrechtliche Relevanz der Gewerbebetriebsdefinition	2.60	192
III. Objektiver Tatbestand des Gewerbebetriebs	2.65	193
IV. Gewinnerzielungsabsicht	2.75	196
V. Sonderfragen des Gewerbebetriebs	2.90	200
VI. Abgrenzung des Gewerbebetriebs von anderen Einkunftsarten	2.100	204
VII. Gewerbebetrieb kraft Betriebsaufspaltung	2.145	219
VIII. Gewerbebetrieb bei Betriebsverpachtung	2.175	231
C. Einkünfte aus Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	2.195	235
I. Steuerpflicht von Betriebsveräußerungs- und Aufgabegewinnen	2.195	235
II. Betriebsveräußerung	2.205	237
III. Betriebsaufgabe	2.220	241
IV. Rechtsfolgen einer Betriebsveräußerung und -aufgabe	2.235	246
V. Erbfall, Erbauseinandersetzung und vorweggenommene Erbfolge	2.245	249
D. Tarifbegünstigungen bei gewerblichen Einkünften	2.270	255
I. Tarifbegünstigung bei thesaurierten Gewinneinkünften (§ 34a EStG)	2.270	255
II. Gewerbesteueranrechnung (§ 35 EStG)	2.285	259
III. Zusammentreffen von Einkommen- und Erbschaftsteuer (§ 35b EStG) . . .	2.300	263

Kapitel 3

Gewinnermittlung 265

A. Grundlagen	3.1	275
I. Allgemeines, Grundbegriffe und Überblick	3.1	275
II. Gewinnermittlungsarten und subjektiver Anwendungsbereich	3.9	278
III. Betriebsvermögensvergleich, zweistufige Gewinnermittlung und (Ersatz-)Realisation	3.25	282
IV. Besonderheiten bei der Einnahmen-Überschussrechnung	3.80	302
V. Wahl und Wechsel der Gewinnermittlungsart	3.110	310
VI. Betrieb und Betriebsvermögen	3.125	314
VII. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	3.160	325
B. Buchführung und Bilanzierung	3.205	343
I. Gegenstände des Bilanzsteuerrechts	3.205	343
II. Grundlagen der Buchführung und Bilanzierung	3.226	349
III. Grundlagen der sog. „Maßgeblichkeit“ nach § 5 Abs. 1 Satz 1 Halbs. 1 EStG	3.251	356
IV. Durchbrechungen der Maßgeblichkeit	3.296	372
V. Einzelne wesentliche GoB	3.321	378
VI. Grundfragen des Bilanzansatzes (Bilanzierung dem Grunde nach)	3.371	395
VII. Einzelheiten der Aktivierung	3.411	407
VIII. Einzelheiten der Passivierung	3.461	418
IX. Bewertungseinheiten	3.521	432
X. Bilanzberichtigung und Bilanzzusammenhang, Bilanzänderung	3.561	439
XI. E-Bilanz (§ 5b EStG)	3.581	444
C. Bewertung	3.584	445
I. Hintergründe	3.584	445
II. Wertbegriffe des Steuerrechts	3.592	447
III. Bewertung der aktiven und passiven Wirtschaftsgüter	3.618	459
IV. Nachträgliche Wertanpassungen	3.630	465

Kapitel 4

Besteuerung des Gewinns der Personengesellschaft 475

A. Grundlagen	4.1	476
I. Einführung	4.1	478
II. Die Personengesellschaft zwischen Transparenz und Trennung	4.6	479
III. Zur Genese des dualen Systems der Personengesellschaftsbesteuerung	4.15	481
IV. Einheit oder Vielheit?	4.43	486
V. Zur Legitimation des transparenten Besteuerungsregimes nach dem MoPeG	4.58	488
VI. Schritte zu mehr Rechtsformneutralität	4.69	491
B. Personengesellschaft und Mitunternehmer	4.93	495
I. Einführung	4.93	496
II. Erfasste Rechtsformen	4.99	497
III. Die Mitunternehmerstellung	4.114	500
IV. Die Personengesellschaft als Einzelunternehmer: das Treuhandmodell	4.162	508
C. Der Gewerbebetrieb der Personengesellschaft	4.170	509
I. Gewerbebetrieb gem. § 15 Abs. 2 Satz 1 EStG	4.170	510
II. Die Abfärberegelung, § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG	4.192	513

	Rz.	Seite
III. Die gewerblich geprägte Personengesellschaft, § 15 Abs. 3 Nr. 2 EStG	4.219	517
IV. Die Zebragesellschaft	4.234	520
D. Die Ermittlung des Gewinns der Personengesellschaft und der gewerblichen Einkünfte ihrer Gesellschafter	4.239	521
I. Grundlagen	4.239	521
II. Privatvermögen, Betriebsvermögen, Sonderbetriebsvermögen	4.241	521
III. Rechtsverhältnisse zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	4.275	529
IV. Gesellschafts- oder gesellschafterbezogene Anwendung besonderer Gewinnermittlungsvorschriften	4.364	549
V. Zur Technik der Gewinnermittlung: Die Bilanzen der Mitunternehmerschaft	4.374	551
VI. Verlustverrechnung	4.411	559
E. Gründung, Ein- und Austritt, Veräußerung und Aufgabe	4.457	568
I. Gründung und Gesellschafterbeitritt	4.457	569
II. Veräußerung und Aufgabe von Mitunternehmeranteilen	4.462	569
III. Beitritt und Austritt eines Gesellschafters	4.493	575
IV. Veräußerung und Aufgabe des Betriebs der Personengesellschaft	4.502	576
V. Realteilung	4.508	576
F. Besondere Mitunternehmerschaften	4.526	579
I. Die Freiberuflergesellschaft	4.526	580
II. Die Familienpersonengesellschaft	4.541	582
III. Zur Abgrenzung: die vermögensverwaltende Personengesellschaft	4.553	585
G. Ausblick: Reformüberlegungen zur Personengesellschaftsbesteuerung	4.561	586

Kapitel 5

Besteuerung des Gewinns der Kapitalgesellschaft 589

A. Grundlagen	5.1	590
I. Kapitalgesellschaften als Unternehmensträger	5.1	591
II. Kapitalgesellschaften als Steuersubjekt	5.4	592
III. Notwendigkeit einer laufenden Gewinnbesteuerung auf Gesellschaftsebene?	5.10	593
IV. Wirtschaftliche Doppelbelastung als Grundproblem	5.17	596
V. Entwicklung der Körperschaftsteuer in Deutschland	5.25	598
B. Subjektive Körperschaftsteuerpflicht	5.35	602
I. Zivilrechtsakzessorietät und fehlende Kohärenz der subjektiven Körperschaftsteuerpflicht	5.35	602
II. Unbeschränkte und beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	5.40	603
III. Einzelne Körperschaftsteuersubjekte	5.42	604
IV. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht von Kapitalgesellschaften	5.68	612
V. Subjektive Steuerbefreiungen	5.74	614
C. Ermittlung des Einkommens von Kapitalgesellschaften	5.77	614
I. Bilanzgewinn gem. § 5 Abs. 1 EStG als Ausgangsgröße	5.77	614
II. Neutralisierung von durch das Gesellschaftsverhältnis veranlassten Vermögensveränderungen	5.98	620
III. Sonstige Modifikationen des Gewinns i.S.v. § 5 Abs. 1 EStG	5.172	643
IV. Verlustverrechnung	5.192	648
D. Besteuerung der Anteilseigner von Kapitalgesellschaften	5.282	669
I. Trennungsprinzip als Ausgangspunkt	5.282	669
II. Einlagenrückgewähr	5.287	670

	Rz.	Seite
III. Gewinnausschüttungen und korrespondierender Aufwand	5.298	672
IV. Veräußerungsgewinne und -verluste	5.348	686
V. Gesellschafterdarlehen und sonstige Finanzierungshilfen durch Gesellschafter	5.369	690

Kapitel 6

Gewerbesteuer 695

A. Grundlagen	6.1	696
B. Steuergegenstand der Gewerbesteuer	6.9	701
I. Allgemeines	6.9	701
II. Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung	6.10	701
III. Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	6.21	707
IV. Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	6.34	710
V. Gewerbebetriebe der öffentlichen Hand	6.36	711
C. Die Gewerbesteuerpflicht	6.42	712
I. Allgemeines	6.42	713
II. Die sachliche Steuerpflicht	6.43	713
III. Die persönliche Steuerpflicht	6.67	721
D. Die Bemessungsgrundlage der Gewerbesteuer	6.79	724
I. Der Begriff des Gewerbeertrags i.S.d. § 7 Satz 1 GewStG	6.79	725
II. Ermittlung des Gewerbeertrags	6.80	726
III. Hinzurechnungen nach § 8 GewStG	6.88	730
IV. Kürzungen nach § 9 GewStG	6.145	747
E. Gewerbeverlust	6.189	761
I. Allgemeines	6.189	762
II. Verfassungskonformität des § 10a GewStG	6.191	762
III. Voraussetzungen des Verlustabzugs	6.200	766
IV. Durchführung des Verlustabzugs	6.218	775
F. Die Ermittlung der Gewerbesteuerschuld	6.224	777
I. Steuermesszahl und Steuermessbetrag	6.224	777
II. Hebesatz	6.228	779
III. Zerlegung	6.232	779
IV. Die Gewerbesteuer in der Handels-/Steuerbilanz	6.237	780
G. Besteuerungsverfahren	6.241	781
I. Allgemeines	6.241	781
II. Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrags	6.242	782
III. Änderung des Gewerbesteuermessbescheids von Amts wegen	6.248	784

Kapitel 7

Organschaft und Umwandlungssteuerrecht 789

A. Organschaft	7.1	794
I. Entwicklung und Telos der ertragsteuerlichen Organschaft	7.1	794
II. Tatbestandsvoraussetzungen der Organschaft	7.15	798
III. Rechtsfolgen der Organschaft	7.60	812
IV. Verfahren	7.125	829

	Rz.	Seite
V. Mehr- und Minderabführungen sowie Ausgleichsposten	7.130	830
VI. Zukunft der Organschaft	7.160	837
B. Umwandlungssteuerrecht	7.165	838
I. Telos und historische Entwicklung des UmwStG	7.165	838
II. Anwendungsbereich und Grundprinzipien des UmwStG	7.185	844
III. Verschmelzung auf Personengesellschaft oder natürliche Person bzw. Formwechsel Kapital- in Personengesellschaft (§§ 3 ff. UmwStG)	7.190	845
IV. Verschmelzung oder Vermögensübertragung auf eine andere Körperschaft (§§ 11 ff. UmwStG)	7.335	858
V. Ab- und Aufspaltungen (§§ 15 und 16 UmwStG)	7.355	864
VI. Einbringungen in Kapitalgesellschaften	7.375	869
VII. Einbringungen in Personengesellschaften	7.400	877
VIII. Formwechsel Personen- in Kapitalgesellschaft	7.410	879
IX. Möglichkeiten steuerneutraler Reserventransfers außerhalb des UmwStG . .	7.415	879
X. Möglichkeiten steuerfreier Reservenrealisierung	7.425	881
 Stichwortverzeichnis		 883