

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 21. Auflage</b> .....	5
<b>Aus dem Vorwort zur 19. Auflage</b> .....	6
<b>Vorwort zur 1. Auflage (1969)</b> .....	7
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	15
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	19
<b>I. Überblick über die Ertragsteuern</b> .....	23
<b>A. Die Ertragsteuerarten</b> .....	23
<b>B. Ertragbesteuerung von Unternehmen</b> .....	25
<b>II. Die Einkommensteuer</b> .....	31
<b>A. Überblick</b> .....	31
1. Die persönliche Steuerpflicht .....	31
2. Das Einkommen als Gegenstand der sachlichen Steuerpflicht .	34
3. Schema der Einkommensteuer-Ermittlung .....	35
<b>B. Morphographie der Einkunftsarten</b> .....	36
1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	36
2. Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	39
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....	49
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	52
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	56
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	61
7. Sonstige Einkünfte .....	64
<b>C. Ordnung der Einkunftsarten</b> .....	69
1. Haupt- und Nebeneinkunftsarten .....	69
2. Gewinn- und Überschusseinkunftsarten .....	71
3. Die Bedeutung des § 24 EStG .....	72
4. Nicht besteuerte Einkünfte .....	73
5. Teilweise besteuerte Einkünfte .....	76
6. Die Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte .....	79
<b>D. Die Ermittlung der Einkünfte</b> .....	81
1. Überblick .....	81
2. Grundsätze der Gewinnermittlung .....	84

## *Inhaltsverzeichnis*

3. Die Gewinnermittlungsmethoden .....	91
4. Überschusseinkünfte: Ermittlung .....	98
5. Betriebsausgaben, Werbungskosten, Lebensführungskosten ..	101
6. Nicht oder nur teilweise abzugsfähige Betriebsausgaben/ Werbungskosten .....	108
7. Gesamtbetrag der Einkünfte .....	117
<b>E. Verlustausgleich und Verlustabzug .....</b>	<b>119</b>
1. Verlustausgleich .....	119
2. Verlustabzug .....	121
3. Besonderheiten bei beschränkter Haftung .....	123
4. Besonderheiten bei stillen Beteiligungen .....	124
5. Besonderheiten bei Auslandsverlusten .....	125
6. Besonderheiten bei negativen Einkünften aus Kapitalvermögen ..	125
7. Verluste aus privaten Veräußerungsgeschäften .....	126
8. Vererblichkeit von Verlustvorträgen .....	126
<b>F. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen .....</b>	<b>127</b>
1. Überblick .....	127
2. Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	128
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben .....	129
4. Sonderausgaben-Pauschbetrag .....	132
5. Wie Sonderausgaben zu behandelnde Steuerbegünstigungen ..	132
6. Außergewöhnliche Belastungen .....	133
<b>G. Die Behandlung von Personenmehrheiten .....</b>	<b>134</b>
1. Gemeinsames Wirtschaften mehrerer Personen .....	134
2. Mitunternehmergeinschaften .....	136
3. Unterbeteiligungen .....	144
4. Betriebsaufspaltung .....	145
<b>H. Die Behandlung von Veräußerungsvorgängen .....</b>	<b>147</b>
1. Die einkommensteuerliche Relevanz von Veräußerungs- vorgängen .....	147
2. Besonderheiten der Einkommensbesteuerung von Veräußerungserfolgen .....	148
3. Veräußerung von Betrieben .....	152
4. Betriebsaufgabe und die Realteilung .....	160
5. Betriebsverpachtung .....	163
6. Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen .....	164
7. Veräußerung von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Vermögen, das der selbständigen Arbeit dient .....	165

## *Inhaltsverzeichnis*

8. Veräußerung von Privatvermögen .....	166
9. Besteuerung des Erwerbers .....	171
<b>I. Das zu versteuernde Einkommen .....</b>	<b>172</b>
1. Überblick .....	172
2. Freibeträge für Kinder .....	172
3. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge .....	173
<b>J. Einkommensteuertarif .....</b>	<b>174</b>
1. Allgemeines .....	174
2. Der Normaltarif .....	174
3. Sondertarife .....	175
<b>K. Veranlagung, Festsetzung und Zahlung der Einkommensteuer ..</b>	<b>188</b>
1. Die Veranlagung .....	188
2. Die Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	191
3. Die Lohnsteuer .....	192
4. Die Kapitalertragsteuer .....	194
5. Die Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb ...	196
6. Weitere Steuerermäßigungen .....	199
7. Vorauszahlungen, Abschlusszahlung, Erstattung .....	200
8. Der Steuerabzug bei Bauleistungen .....	201
<b>L. Familienleistungsausgleich, Kindergeld, Erziehungsgeld     und Altersvorsorgeförderung .....</b>	<b>202</b>
1. Kindergeld .....	202
2. Erziehungsgeld .....	203
3. Altersvorsorgeförderung .....	203
<b>M. Die Kirchensteuern .....</b>	<b>204</b>
<b>III. Die Körperschaftsteuer .....</b>	<b>207</b>
<b>A. Überblick .....</b>	<b>207</b>
1. Persönliche Steuerpflicht .....	207
2. Bemessungsgrundlagen und Tarife .....	208
<b>B. Das körperschaftsteuerliche Einkommen .....</b>	<b>209</b>
1. Einkommensbegriff des KStG .....	209
2. Steuerbilanz-Ergebnis .....	211
3. Erfolgswirksame Gesellschafter-Einlagen .....	213
4. Nichtabziehbare Betriebsausgaben .....	216
5. Abziehbare Erträge .....	222
6. Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter von KGaA .....	226

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>C. Die Besteuerung von Ausschüttungen der Kapitalgesellschaft</b>	227
1. Offene Gewinnausschüttungen	227
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen	228
3. Ausschüttungen aus dem „steuerlichen Einlagekonto“	235
4. Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren	236
<b>D. Die Behandlung von Verlusten</b>	237
1. Der Verlustabzug	237
2. Einschränkungen beim „Mantelkauf“	238
3. Rückausnahme zu § 8c KStG: Fortführungsgebundener Verlustvortrag	243
<b>E. Festsetzung, Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer</b>	245
<b>F. Besteuerung schwindender und umwandelnder Kapitalgesellschaften</b>	246
1. Auflösung und Liquidation	246
2. Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	247
3. Formwechsel in eine Personenunternehmung	248
4. Verschmelzung mit anderen Kapitalgesellschaften	249
5. Verschmelzung mit einer Personenunternehmung	250
6. Spaltung einer Kapitalgesellschaft	250
<b>IV. Die Gewerbesteuer</b>	253
<b>A. Überblick</b>	253
1. Der Gegenstand der Gewerbesteuer	253
2. Die Betriebsstätte	256
3. Mehrheit von Betrieben	256
4. Der Steuerschuldner der Gewerbesteuer	257
5. Schema der Gewerbesteuer-Ermittlung	258
<b>B. Der Gewerbeertrag</b>	258
1. Ausgangsgröße: Gewerblicher Gewinn (Verlust)	258
2. Aufwendungen für Fremdkapital	261
3. Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	265
4. Erfolgsanteile aus Mitunternehmergemeinschaften	266
5. Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	268
6. Spenden	269
7. Grundbesitz-Abzüge	269
8. Gewinnanteile aus Kapitalgesellschaftsbeteiligungen	270
9. Anteile nicht im Inland belegener Betriebsstätten	275
10. Gewerbeverlustrabzug	275

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>C. Der Tarif der Gewerbesteuer</b> .....	277
1. Ermittlung des Steuermessbetrags .....	277
2. Berechnung der Gewerbesteuer aus dem Messbetrag .....	278
3. Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbesteuer .....	279
<b>D. Festsetzung und Zahlung der Gewerbesteuer</b> .....	280
1. Die Veranlagung .....	280
2. Die Zerlegung .....	281
3. Vorauszahlungen und Abschlusszahlung .....	282
<b>V. Die ertragsteuerliche Organschaft</b> .....	285
<b>A. Überblick</b> .....	285
1. Der Sachverhalt „Organschaft“ .....	285
2. Die unterschiedliche Würdigung des Organschaftssach- verhalts im Steuerrecht .....	286
3. Der Organkreis .....	287
4. Die Eingliederung .....	288
5. Ausgedehnte Organkreise .....	288
<b>B. Die körperschaftsteuerliche Organschaft</b> .....	290
1. Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft ...	290
2. Konsequenz: Einkommenszurechnung .....	292
3. Ausnahmen von der Einkommenszurechnung .....	293
4. Die Behandlung von Ausgleichszahlungen .....	293
<b>C. Die gewerbesteuerliche Organschaft</b> .....	294
1. Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft .....	294
2. Konsequenz: Betriebsstättenfiktion .....	295
3. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Veranlagung zur Gewerbesteuer .....	296
4. Mehrheit von Organträgern .....	297
5. Exkurs: Gewerbesteuerersparnisse durch Organschaft? .....	297
<b>VI. Der Solidaritätszuschlag</b> .....	299
<b>Verzeichnis von Kommentaren</b> .....	301
<b>Sachregister</b> .....	303