

# **Ertragsteuern**

**Einkommensteuer  
Körperschaftsteuer  
Gewerbsteuer**

**Begründet von**

**Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose**

**Universität zu Köln  
Steuerberater**

**fortgeführt von**

**Prof. Dr. Christoph Watrin**

**Westfälische Wilhelms-Universität Münster  
Steuerberater**

**21., neu bearbeitete Auflage**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 21. Auflage</b>	<b>5</b>
<b>Aus dem Vorwort zur 19. Auflage</b>	<b>6</b>
<b>Vorwort zur 1. Auflage (1969)</b>	<b>7</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>15</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>19</b>
<b>I. Überblick über die Ertragsteuern</b>	<b>23</b>
<b>A. Die Ertragsteuerarten</b>	<b>23</b>
<b>B. Ertragbesteuerung von Unternehmen</b>	<b>25</b>
<b>II. Die Einkommensteuer</b>	<b>31</b>
<b>A. Überblick</b>	<b>31</b>
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>	<b>36</b>
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>	<b>69</b>
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>	<b>81</b>
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. Mitunternehmergemeinschaften	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. Betriebs <b>Verpachtung</b>	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 Altersvorsorgeforderung</b>	<b>202</b>
1. Kindergeld	202
2. Erziehungsgeld	203
3. Altersvorsorgeforderung	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

<b>C. Die Besteuerung von Ausschüttungen der Kapitalgesellschaft</b>	<b>227</b>
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>	<b>237</b>
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>	<b>245</b>
<b>F. Besteuerung schwindender und umwandelnder Kapitalgesellschaften</b>	<b>246</b>
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>	<b>253</b>
<b>A. Überblick</b>	<b>253</b>
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>	<b>258</b>
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>	<b>277</b>
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>	<b>280</b>
1. Die Veranlagung	280
2. Die Zerlegung	281
3. Vorauszahlungen und Abschlusszahlung	282
<b>V. Die ertragsteuerliche Organschaft</b>	<b>285</b>
<b>A. Überblick</b>	<b>285</b>
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>	<b>290</b>
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>	<b>294</b>
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>	<b>299</b>
<b>Verzeichnis von Kommentaren</b>	<b>301</b>
<b>Sachregister</b>	<b>303</b>