

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

Vorwort zur 21. Auflage	5
Aus dem Vorwort zur 19. Auflage	6
Vorwort zur 1. Auflage (1969)	7
Abkürzungsverzeichnis	15
Abbildungsverzeichnis	19
I. Überblick über die Ertragsteuern	23
A. Die Ertragsteuerarten	23
B. Ertragbesteuerung von Unternehmen	25
II. Die Einkommensteuer	31
A. Überblick	31
1. Die persönliche Steuerpflicht	31
2. Das Einkommen als Gegenstand der sachlichen Steuerpflicht	34
3. Schema der Einkommensteuer-Ermittlung	35
B. Morphographie der Einkunftsarten	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
C. Ordnung der Einkunftsarten	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
D. Die Ermittlung der Einkünfte	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
E. Verlustausgleich und Verlustabzug	119
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
F. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	127
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
G. Die Behandlung von Personenmehrheiten	134
1. Gemeinsames Wirtschaften mehrerer Personen	134
2. Mitunternehmergemeinschaften	136
3. Unterbeteiligungen	144
4. Betriebsaufspaltung	145
H. Die Behandlung von Veräußerungsvorgängen	147
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 Verpachtung	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
I. Das zu versteuernde Einkommen	172
1. Überblick	172
2. Freibeträge für Kinder	172
3. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge	173
J. Einkommensteuertarif	174
1. Allgemeines	174
2. Der Normaltarif	174
3. Sondertarife	175
K. Veranlagung, Festsetzung und Zahlung der Einkommensteuer . .	188
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
L. Familienleistungsausgleich, Kindergeld, Erziehungsgeld und Altersvorsorgeforderung	202
1. Kindergeld	202
2. Erziehungsgeld	203
3. Altersvorsorgeforderung	203
M. Die Kirchensteuern	204
III. Die Körperschaftsteuer	207
A. Überblick	207
1. Persönliche Steuerpflicht	207
2. Bemessungsgrundlagen und Tarife	208
B. Das körperschaftsteuerliche Einkommen	209
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

C. Die Besteuerung von Ausschüttungen der Kapitalgesellschaft	227
1. Offene Gewinnausschüttungen	227
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen	228
3. Ausschüttungen aus dem „steuerlichen Einlagekonto“	235
4. Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren	236
D. Die Behandlung von Verlusten	237
1. Der Verlustabzug	237
2. Einschränkungen beim „Mantelkauf“	238
3. Rückausnahme zu § 8c KStG: Fortführungsgebundener Verlustvortrag	243
E. Festsetzung, Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer	245
F. Besteuerung schwindender und umwandelnder Kapitalgesellschaften	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
IV. Die Gewerbesteuer	253
A. Überblick	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. Der Gewerbeertrag	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

C. Der Tarif der Gewerbesteuer	277
1. Ermittlung des Steuermessbetrags	277
2. Berechnung der Gewerbesteuer aus dem Messbetrag	278
3. Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbesteuer	279
D. Festsetzung und Zahlung der Gewerbesteuer	280
1. Die Veranlagung	280
2. Die Zerlegung	281
3. Vorauszahlungen und Abschlusszahlung	282
V. Die ertragsteuerliche Organschaft	285
A. Überblick	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. Die körperschaftsteuerliche Organschaft	290
1. Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft . . .	290
2. Konsequenz: Einkommenszurechnung	292
3. Ausnahmen von der Einkommenszurechnung	293
4. Die Behandlung von Ausgleichszahlungen	293
C. Die gewerbesteuerliche Organschaft	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
VI. Der Solidaritätszuschlag	299
Verzeichnis von Kommentaren	301
Sachregister	303