

Ertragsteuern

**Einkommensteuer, Körperschaftsteuer,
Gewerbsteuer**

Begründet von

Prof. Dr. Dr. h. c. Gerd Rose f

**Universität zu Köln
Steuerberater**

fortgeführt von

Prof. Dr. Christoph Watrin,

**Westfälische Wilhelms-Universität Münster
Steuerberater**

20., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 20. Auflage	5
Aus dem Vorwort zur 19. Auflage	6
Vorwort zur 1. Auflage (1969)	7
Abbildungsverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	19
I. Ertragsteuern und Ertragsteuerreform	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	38
3. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	48
4. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	51
5. Einkünfte aus Kapitalvermögen	56
6. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	59
7. Sonstige Einkünfte	63
C. Ordnung der Einkunftsarten	68
1. Haupt- und Nebeneinkunftsarten	68
2. Gewinn- und Überschusseinkunftsarten	70
3. Die Bedeutung des § 24 EStG	71
4. Nicht besteuerte Einkünfte	72
5. Teilweise besteuerte Einkünfte	76
6. Die Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte	78
D. Die Ermittlung der Einkünfte	80
1. Überblick	80
2. Grundsätze der Gewinnermittlung	84
3. Die Gewinnermittlungsmethoden	90

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	125
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	129
3. Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	130
4. Sonderausgaben-Pauschbetrag	133
5. Wie Sonderausgaben zu behandelnde Steuerbegünstigungen . .	133
6. Außergewöhnliche Belastungen	134
G. Die Behandlung von Personenmehrheiten	135
1. Gemeinsames Wirtschaften mehrerer Personen	135
2. Mitunternehmergemeinschaften	138
3. Unterbeteiligungen	145
4. Betriebsaufspaltung .	146
H. Die Behandlung von Veräußerungsvorgängen	149
1. Die einkommensteuerliche Relevanz von Veräußerungs- vorgängen	149
2. Besonderheiten der Einkommensbesteuerung von Veräußerungserfolgen	150
3. <Veräußerung von Betrieben	154
4. Betriebsaufgabe und die Realteilung	161
5. Betriebsverpachtung	164
6. Unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	165
7. Veräußerung von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Vermögen, das der selbständigen Arbeit dient	167
8. Veräußerung von Privatvermögen	167

I. Das zu versteuernde Einkommen	173
1. Überblick	173
2. Freibeträge für Kinder	173
3. Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge	174
J. Einkommensteuertarif	175
1. Allgemeines	175
2. Der Normaltarif	175
3. Sondertarife	176
K. Veranlagung, Festsetzung und Zahlung der Einkommensteuer	189
1. Die Veranlagung	189
2. Die Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	192
3. Die Lohnsteuer	193
4. Die Kapitalertragsteuer	195
5. Die Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb ...	198
6. Weitere Steuerermäßigungen	200
7. Vorauszahlungen, Abschlusszahlung, Erstattung	201
8. Der Steuerabzug bei Bauleistungen	202
L. Familienleistungsausgleich, Kindergeld, Erziehungsgeld und Altersvorsorgeförderung	203
1. Kindergeld	203
2. Erziehungsgeld	204
3. Altersvorsorgeförderung	204
M. Die Kirchensteuern	205
Die Körperschaftsteuer	209
A. Überblick	209
1. Persönliche Steuerpflicht	209
2. Bemessungsgrundlagen und Tarife	210
3. Der Systemwechsel durch die Unternehmenssteuerreform 2001	211
B. Das körperschaftsteuerliche Einkommen	212
1. Einkommensbegriff des KStG	212
2. Steuerbilanz-Ergebnis	214
3. Erfolgswirksame Gesellschafter-Einlagen	216
4. Nichtabziehbare Betriebsausgaben	219
5. Abziehbare Erträge	225
6. Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter von KGaA	229

C. Die Besteuerung von Ausschüttungen der Kapitalgesellschaft	230
1. Offene Gewinnausschüttungen	230
2. Verdeckte Gewinnausschüttungen	231
3. Ausschüttungen aus dem „steuerlichen Einlagekonto“	238
4. Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren . .	239
D. Die Behandlung von Verlusten	240
1. Der Verlustabzug	240
2. Einschränkungen beim „Mantelkauf“	241
E. Festsetzung, Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer	247
F. Besteuerung schwindender und umwandelnder Kapitalgesellschaften	248
1. Auflösung und Liquidation	248
2. Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	248
3. Formwechsel in eine Personenunternehmung	250
4. Verschmelzung mit anderen Kapitalgesellschaften	251
5. Verschmelzung mit einer Personenunternehmung	252
6. Spaltung einer Kapitalgesellschaft	252
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. Gewerbeverlustabzug	275

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	283
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	286
4. Die Eingliederung	287
5. Ausgedehnte Organkreise	288
B. Die körperschaftsteuerliche Organschaft	289
1. Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft . . .	289
2. Konsequenz: Einkommenszurechnung	291
3. Ausnahmen von der Einkommenszurechnung	292
4. Die Behandlung von Ausgleichszahlungen	293
C. Die gewerbesteuerliche Organschaft	294
1. Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft	294
2. Konsequenz: Betriebsstättenfiktion	294
3. Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Veranlagung zur Gewerbesteuer	295
4. Mehrheit von Organträgern	296
5. Exkurs: Gewerbesteuerersparnisse durch Organschaft?	296
VI. Der Solidaritätszuschlag	299
Anhang: Übungsklausur	301
Verzeichnis von Kommentaren	303
Sachregister	305