

Betrieb und Steuer

Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre

Von

DR. GERD ROSE

Steuerberater

Universitätsprofessor (em.) der Betriebswirtschaftslehre an der Universität zu Köln

Erstes Buch

Die Ertragsteuern

Zwölfte, überarbeitete Auflage

GABLER

Inhaltsverzeichnis

Einführung

ERSTES BUCH: DIE ERTRAGSTEUERN

1 Die Ertragsteuerarten	25
2 Die Einkommensteuer	27
2A <i>Überblick</i>	27
2 A 1 Die persönliche Steuerpflicht	27
2 A 2 Das Einkommen als Gegenstand der sachlichen Steuerpflicht	27
2 A 3 Schema der Einkommensteuer-Ermittlung	28
2 A 4 Der Einkommensteuertarif	28
2 A 5 Die Veranlagung	30
2 B <i>Morphographie der Einkunftsarten</i>	32
2 B 1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	32
2 B 2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb	34
2 B 3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit	36
2 B 4 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	38
2 B 5 Einkünfte aus Kapitalvermögen	40
2 B 6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	42
2 B 7 Sonstige Einkünfte	44
2 C <i>Ordnung der Einkunftsarten</i>	46
2 C 1 Haupt- und Nebeneinkunftsarten	46
2 C 2 Einkünfte aus Gewinn- und Überschusseinkunftsarten	47
2 C 3 Die Bedeutung des § 24 EStG	48
2 C 4 Nicht besteuerte Einkünfte	48
2 C 5 Außerordentliche Einkünfte	50
2 C 6 Die Bedeutung der richtigen Zuordnung der Einkünfte	51
2 D <i>Die Ermittlung der Einkünfte</i>	52
2 D 1 Grundsätze der Einkunftsermittlung	52
2 D 2 Methoden der Einkunftsermittlung (Überblick)	54
2 D 3 Grundsätze der Gewinnermittlung	55
2 D 4 Die Gewinnermittlungsmethoden	56

Inhaltsverzeichnis

2 D 5	Die Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten	59
2 D 6	Betriebsausgaben, Werbungskosten, Lebensführungskosten	60
2 E	<i>Altersentlastungsbetrag, Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen</i>	65
2 E 1	Überblick	65
2 E 2	Altersentlastungsbetrag	66
2 E 3	Unbeschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	67
2 E 4	Beschränkt abzugsfähige Sonderausgaben	68
2 E 5	Sonderausgaben-Pauschbeträge und -Pauschalen	70
2 E 6	Wie Sonderausgaben zu behandelnde Steuerbegünstigungen der zu eigenen Wohnzwecken genutzten Wohnung im eigenen Haus	70
2 E 7	Außergewöhnliche Belastungen	71
2 F	<i>Verlustausgleich und Verlustabzug</i>	72
2 F 1	Der Verlustausgleich	72
2 F 2	Der Verlustabzug (Verlustvortrag und Verlustrücktrag)	73
2 F 3	Darstellung der Regeln an einem Beispiel	74
2 F 4	Besonderheiten der Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung	75
2 F 5	Besonderheiten bei Auslandsverlusten	76
2 G	<i>Die Behandlung der Personenmehrheiten</i>	11
2 G 1	Gemeinsames Wirtschaften mehrerer Personen und Prinzip der Einzelbesteuerung	77
2 G 2	Mitunternehmergemeinschaften	79
2 G 3	Unterbeteiligungen	82
2 H	<i>Die Behandlung von Veräußerungsvorgängen</i>	84
2 H 1	Die einkommensteuerliche Relevanz von Veräußerungsvorgängen	84
2 H 2	Besonderheiten der Einkommensbesteuerung von Veräußerungserfolgen	85
2 H 3	Die Veräußerung eines ganzen Gewerbetriebes	87
2 H 4	Die Veräußerung eines gewerblichen Teilbetriebs	88
2 H 5	Die Veräußerung eines Mitunternehmeranteils	89
2 H 6	Die Betriebsaufgabe	90
2 H 7	Die Betriebsverpachtung	91
2 H 8	Die unentgeltliche Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen	92
2 H 9	Die Veräußerung von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Vermögen, das der selbständigen Arbeit dient	93

Inhaltsverzeichnis

2 H 10	Die Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften bei wesentlicher Beteiligung	93
2 H 11	Die Veräußerung als Spekulationsgeschäft	97
2 J	<i>Die Rentenbesteuerung</i>	98
2 J 1	Überblick	98
2 J 2	Begriffe und Begriffsabgrenzungen	98
2 J 3	Grundfragen und Grundantworten	104
2 J 4	Schema der Rentenbesteuerung	106
2 J 5	Die Behandlung von Zeitrenten beim Verpflichteten	107
2 J 6	Die Behandlung von Leibrenten beim Verpflichteten	109
2 J 7	Die Behandlung dauernder Lasten beim Verpflichteten	111
2 J 8	Die Behandlung von Zeitrenten beim Berechtigten	114
2 J 9	Die Behandlung von Leibrenten beim Berechtigten	116
2 J 10	Die Behandlung wiederkehrender geldwerter Vorteile beim Berechtigten	119
2 J 11	Besonderheiten bei Renten zwischen unterhaltsberechtigten Personen sowie bei freiwilligen Renten	122
2 K	<i>Das zu versteuernde Einkommen</i>	125
2 K 1	Überblick	125
2 K 2	Freibeträge nach § 32EStG	125
2 K 3	Sonstige vom Einkommen abzuziehende Beträge	126
2 L	<i>Festsetzung und Zahlung der Einkommensteuer</i>	127
2 L 1	Die Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer	127
2 L 2	Die Lohnsteuer	128
2 L 3	Die Kapitalertragsteuern	129
2 L 4	Anrechnung oder Vergütung der Körperschaftsteuer	130
2 L 5	Vorauszahlungen, Abschlußzahlung, Erstattung	131
2 M	<i>Kindergeld und Erziehungsgeld</i>	131
2 N	<i>Die Kirchensteuer</i>	132
3	Die Körperschaftsteuer	135
3A	<i>Überblick</i>	135
3 A 1	Die persönliche Steuerpflicht	135
3 A 2	Bemessungsgrundlagen und Tarife	135
3 A 3	Die Anrechnung der Körperschaftsteuer bei den Anteilseignern	137
3 A 4	Darstellungsplan	138
3B	<i>Das körperschaftsteuerliche Einkommen vor Verlustabzug</i>	139

3 B 1	Der Einkommensbegriff des KStG	139
3 B 2	Das Steuerbilanz-Ergebnis und die Erfolgskorrekturen aus anwendbaren einkommensteuerlichen Vorschriften	140
3 B 3	Erfolgswirksame Gesellschafter-Einlagen	143
3 B 4	Satzungspflichtaufwendungen	144
3 B 5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	145
3 B 6	Nichtabziehbare Steueraufwendungen	150
3 B 7	Nichtabziehbare Geldstrafen	151
3 B 8	Nichtabziehbare Spenden	152
3 B 9	Nichtabziehbare Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen	152
3 B 10	Steuerfreie Erträge	152
3 B 11	Erträge aus nichtabziehbaren Aufwendungen	153
3 B 12	Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter von Kommanditgesellschaften auf Aktien	154
<i>3C</i>	<i>Die Besteuerung des Einkommens und das Anrechnungsverfahren</i>	154
3 C 1	Die Tarifbelastung bei der Kapitalgesellschaft	154
3 C 2	Das Anrechnungsverfahren	156
3 C 3	Das Prinzip der Herstellung der Ausschüttungsbelastung	159
<i>3D</i>	<i>Das verwendbare Eigenkapital</i>	160
3 D 1	Die Funktion des verwendbaren Eigenkapitals	160
3 D 2	Die Ableitung des verwendbaren Eigenkapitals aus der Steuerbilanz	161
3 D 3	Die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	163
<i>3E</i>	<i>Die Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals</i>	165
3 E 1	Grundzüge	165
3 E 2	Die Einordnung der Zugänge nach ihrer Tarifbelastung	166
3 E 3	Die Behandlung der nichtabziehbaren Aufwendungen	169
3 E 4	Die Abgänge durch Gewinnausschüttungen	170
3 E 5	Das Ausschüttungspotential im verwendbaren Eigenkapital	171
3 E 6	Die zeitliche Zuordnung der Gewinnausschüttungen	173
3 E 7	Ein zusammenfassendes Beispiel zur Fortschreibung des verwendbaren Eigenkapitals	173
<i>3F</i>	<i>Die Behandlung von Verlusten</i>	177
3 F 1	Der Verlustabzug	177
3 F 2	Auswirkungen von Verlusten und Verlustabzügen im verwendbaren Eigenkapital	178
3 F 3	Ein zusammenfassendes Beispiel zur Behandlung von Verlusten	179
<i>3G</i>	<i>Festsetzung, Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer</i>	180
3 G 1	Die Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer	180

3 G 2	Die Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer	182
3 G 3	Gesonderte Feststellungen von Besteuerungsgrundlagen für die Körperschaftsteuer	182
3	<i>H Die Besteuerung schwindender Kapitalgesellschaften</i>	183
3 H 1	Auflösung und Liquidation	183
3 H 2	Ausscheiden aus der unbeschränkten Steuerpflicht	184
3 H 3	Umwandlung in eine Personenunternehmung	184
3 H 4	Verschmelzung mit anderen Kapitalgesellschaften	185
3 J	<i>Betriebswirtschaftliche Charakterisierung der Körperschaftsteuer</i>	185
4	Die Gewerbebeertragsteuer	189
4A	<i>Überblick</i>	189
4 A 1	Der Steuergegenstand der Gewerbsteuer	189
4 A 2	Die Betriebsstätte	190
4 A 3	Mehrheit von Betrieben	191
4 A 4	Der Steuerschuldner der Gewerbsteuer	192
4 A 5	Die Gewerbsteuerarten	192
4 A 6	Schema der Gewerbebeertragsteuer-Ermittlung	192
4B	<i>Der Gewerbeertrag</i>	193
4 B 1	Ausgangsgröße: Gewerblicher Gexunn (Verlust)	193
4 B 2	Dauerschuldzinsen	194
4 B 3	Renten und dauernde Lasten bestimmter Entstehungsgründe	199
4 B 4	Gewinnanteile stiller Gesellschafter	201
4 B 5	Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	202
4 B 6	Miet- und Pachtzinsen	203
4 B 7	Erfolgsanteile aus Mitunternehmergemeinschaften	204
4 B 8	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	206
4 B 9	Spenden	206
4 B 10	Bestimmte Steuerzinsen	207
4 B 11	Grundbesitz-Abzüge	207
4 B 12	Schachtelerträge	207
4 B 13	Anteile nicht im Inland belegener Betriebsstätten	209
4B 14	Kuponsteuerpflichtige Zinsen	210
4 B 15	Gewerbeverlustrabzug	210
4 C	<i>Der Tarif der Gewerbebeertragsteuer</i>	211
4 C 1	Ermittlung des Steuermeßbetrags nach dem Gewerbeertrag	211
4 C 2	Berechnung der Gewerbebeertragsteuer aus dem Meßbetrag	212
4 C 3	Exkurs: Berechnung des Gewerbesteueraufwands im Jahresabschluß	213

4D	<i>Festsetzung und Zahlung der Gewerbesteuer</i>	216
4D 1	Die Veranlagung	216
4D 2	Die Zerlegung	216
4D 3	Vorauszahlungen und Abschlußzahlung	218
5	Die ertragsteuerliche Organschaft	219
5A	<i>Überblick</i>	219
5 A 1	Der Sachverhalt „Organschaft“	219
5 A 2	Die unterschiedliche Würdigung des Organschaftssachverhalts im Steuerrecht	220
5 A 3	Der Organkreis	220
5 A 4	Die Eingliederung	221
5 A 5	Ausgedehnte Organkreise	222
5 B	<i>Die gewerbesteuerliche Organschaft</i>	224
5 B 1	Voraussetzung der gewerbesteuerlichen Organschaft	224
5 B 2	Konsequenz: Betriebsstättenfiktion	224
5 B 3	Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Veranlagung zur Gewerbesteuer	225
5 B 4	Mehrheit von Organträgern	226
5 B 5	Exkurs: Gewerbesteuerersparnisse durch Organschaft?	227
5 C	<i>Die körperschaftsteuerliche Organschaft</i>	228
5 C 1	Voraussetzungen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	228
5 C 2	Konsequenz I: Einkommenszurechnung	229
5 C 3	Ausnahmen von der Einkommenszurechnung	230
5 C 4	Konsequenz II: Auswirkungen auf das verwendbare Eigenkapital	231
5 C 5	Die Behandlung von Ausgleichszahlungen	231
6	Der Solidaritätszuschlag	233
	Verzeichnis der Kommentare	235
	Literaturhinweise zu „Steuerbilanzen“	237
	Sachregister	239

Tafeln zum Ausklappen

Tafel 1:	Vereinfachtes Schema der Einkommensteuer-Ermittlung (zu 2 A 3)	245
Tafel 2:	Verlustausgleich und Verlustabzug (zu 2 F 3 und 4 B 15)	247
Tafel 3:	Vereinfachtes Schema der Rentenbesteuerung (zu 2 J 4)	249
Tafel 4:	Vereinfachtes Schema der Körperschaftsteuer-Ermittlung für Kapitalgesellschaften im Normalfall (zu 3 A 4)	251
Tafel 5:	Schema der Gewerbebeertragsteuer-Ermittlung (zu 4 A 6)	253