

Einführung in die Unternehmensbesteuerung

Von

Rudolf Albert Zurek

Diplom-Kaufmann

Dozent an der Fachhochschule
der Deutschen Bundesbank

R. Oldenbourg Verlag München Wien

INHALTSVERZEICHNIS

A. Grundlagen	1
I. Begriff der Steuern	1
II. Steueraufkommen nach Steuerarten	2
III. Klassifizierung betrieblich relevanter Steuern	4
IV. Rechtsquellendes Steuerrechts	5
V. Strukturmerkmale eines Steuergesetzes	6
B. Einkommensteuer	13
I. Kennzeichnung und Rechtsgrundlagen	14
II. Persönliche und sachliche Steuerpflicht	15
III. Einkünfte und Einkommen als Objekt der sachlichen Steuerpflicht	17
1. Schema zur Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens	17
2. Gewinn- und Überschusseinkunftsarten	19
3. Inhaltliche Abgrenzung der Einkunftsarten	22
IV. Methoden der Einkunftsermittlung	25
V. Verlustberücksichtigung	31
VII. Erhebungsformen und Steuertarif	35
VIII. Wichtige Besonderheiten bei gewerblichen Einkünften	41
1. Mitunternehmerschaft	42
2. Familiengesellschaften	48
3. GmbH & Co KG	50
4. Betriebsaufspaltung (Doppelgesellschaft)	54
5. Betriebs Veräußerung, Betriebsaufgabe und Betriebsverpachtung	65
6. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	73

C. Körperschaftsteuer	81
I. Kennzeichnung und Rechtsgrundlagen.....	81
II. Persönliche Steuerpflicht.....	82
III. Einkommen als Objekt der sachlichen Steuerpflicht.....	84
IV. Verlustabzug.....	86
V. Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	88
1. Begriff und Formen verdeckter Gewinnausschüttungen.....	88
2. Additionsposten bei der Einkommensermittlung.....	91
3. Gesellschafter-Fremdfinanzierung als verdeckte Gewinnausschüttung.....	91
VI. Organschaft.....	92
VII. Steuertarif und verwendbares Eigenkapital.....	97
VIII. Anrechnungsverfahren.....	101
D. Vermögensteuer	107
I. Kennzeichnung und Rechtsgrundlagen.....	107
II. Persönliche Steuerpflicht.....	108
III. Vermögen als Objekt der sachlichen Steuerpflicht.....	110
IV. Vermögensarten und Einheitsbewertung.....	112
V. Ermittlung des Betriebsvermögens.....	120
1. Vermögensaufstellung zur Ermittlung des gewerblichen Einheitswertes.....	120
2. - Bewertung in der Vermögensaufstellung.....	122
3. Bewertung nichtnotierter Anteile an Kapitalgesellschaften.....	123
4. Schachtelbeteiligung und Schachtelprivileg.....	127
VI. Steuertarif und Veranlagung.....	130

E. Gewerbesteuer	135
I. Kennzeichnung und Rechtsgrundlagen.....	135
II. Sachliche und persönliche Steuerpflicht.....	138
1. Gewerbebetrieb als Steuergegenstand.....	138
2. Steuerschuldner.....	140
III. Besteuerungsgrundlagen.....	140
IV. Teil-Bemessungsgrundlage Gewerbeertrag.....	141
V. Teil-Bemessungsgrundlage Gewerbekapital.....	145
VI. Berechnung der Gewerbesteuer.....	147
F. Beziehungen zwischen den Steuerarten	161