

# Besteuerung von Erträgen

von

Univ.-Prof. Dr. Dietmar Wellisch

und

Prof. Dr. Jörg Kroschel

2., vollständig überarbeitete Auflage

Verlag Franz Vahlen München

# Inhaltsübersicht

Vorwort.....	V
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXI
<b>A. Das deutsche Steuersystem.....</b>	<b>1</b>
<b>1 Begriff der Steuer .....</b>	<b>2</b>
<b>2 Stellung der Steuer im System öffentlich-rechtlicher Lasten.....</b>	<b>3</b>
<b>3 Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung .....</b>	<b>5</b>
<b>4 Tatbestandsmäßigkeit der Steuererhebung.....</b>	<b>7</b>
<b>5 Einteilung der Steuern .....</b>	<b>7</b>
<b>6 Die Steuerhoheit .....</b>	<b>10</b>
<b>7 Bedeutung der Steuern .....</b>	<b>14</b>
<b>8 Die steuerberatenden Berufe.....</b>	<b>15</b>
<b>B. Einkommensteuer .....</b>	<b>19</b>
<b>1 Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem.....</b>	<b>19</b>
<b>2 Persönliche Steuerpflicht.....</b>	<b>24</b>
<b>3 Sachliche Steuerpflicht .....</b>	<b>32</b>
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer .....</b>	<b>48</b>
<b>5 Gewinnermittlung.....</b>	<b>70</b>
<b>6 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten .....</b>	<b>282</b>
<b>7 Die einzelnen Einkunftsarten .....</b>	<b>294</b>
<b>8 Abzüge von der Summe der Einkünfte .....</b>	<b>397</b>
<b>9 Abzüge von der Tariflichen Einkommensteuer.....</b>	<b>445</b>
<b>10 Sonderprobleme .....</b>	<b>453</b>

---

<b>C. Körperschaftsteuer</b> .....	<b>513</b>
<b>1 Stellung der Körperschaftsteuer im Steuersystem</b> .....	<b>513</b>
<b>2 Persönliche und sachliche Steuerpflicht</b> .....	<b>515</b>
<b>3 Festsetzung und Erhebung der Körperschaftsteuer</b> .....	<b>536</b>
<b>4 Einkommensermittlung</b> .....	<b>540</b>
<b>5 Einkommensverwendung von Körperschaften</b> .....	<b>556</b>
<b>6 Liquidation und Verlegung ins Ausland</b> .....	<b>588</b>
<b>7 Sonderprobleme</b> .....	<b>597</b>
<b>D. Gewerbesteuer</b> .....	<b>619</b>
<b>1 Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem</b> .....	<b>619</b>
<b>2 Reformbestrebungen</b> .....	<b>620</b>
<b>3 Persönliche und sachliche Steuerpflicht</b> .....	<b>622</b>
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer</b> .....	<b>633</b>
<b>5 Ermittlung des Gewerbeertrags</b> .....	<b>643</b>
<b>6 Sonderprobleme</b> .....	<b>666</b>
Literaturverzeichnis .....	677
Sachverzeichnis .....	699

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	V
Inhaltsübersicht.....	IX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXI
<b>A. Das deutsche Steuersystem.....</b>	<b>1</b>
<b>1 Begriff der Steuer.....</b>	<b>2</b>
<b>2 Stellung der Steuer im System öffentlich-rechtlicher Lasten.....</b>	<b>3</b>
2.1 Sach- und Dienstleistungspflichten.....	4
2.2 Gebühren und Beiträge.....	4
2.3 Sonderabgaben.....	5
<b>3 Fundamentalprinzipien der Abgabenerhebung.....</b>	<b>5</b>
3.1 Leistungsfähigkeitsprinzip.....	6
3.2 Äquivalenzprinzip.....	6
<b>4 Tatbestandsmäßigkeit der Steuererhebung.....</b>	<b>7</b>
<b>5 Einteilung der Steuern.....</b>	<b>7</b>
5.1 Einwirkung der Steuern auf die Vermögenssphäre.....	8
5.2 Überwälzbarkeit von Steuern.....	8
5.3 Personen- und Objektsteuern.....	9
5.4 Besteuerungsbasis.....	9
5.5 Weitere Klassifikationen.....	9
<b>6 Die Steuerhoheit.....</b>	<b>10</b>
6.1 Gesetzgebungshoheit.....	10
6.1.1 Ausschließliche Gesetzgebung des Bundes.....	10
6.1.2 Konkurrierende Gesetzgebung.....	10
6.1.3 Ausschließliche Gesetzgebung der Länder.....	11
6.1.4 Hebesatzrecht der Gemeinden.....	11
6.1.5 Kirchensteuerberechtigung.....	12
6.2 Ertragshoheit.....	12
6.3 Verwaltungshoheit.....	14

<b>7 Bedeutung der Steuern</b> .....	<b>14</b>
<b>8 Die steuerberatenden Berufe</b> .....	<b>15</b>
<b>B. Einkommensteuer</b> .....	<b>19</b>
<b>1 Stellung der Einkommensteuer im Steuersystem</b> .....	<b>19</b>
1.1 Abgrenzung der Einkommensteuer zu anderen Steuern vom Einkommen .....	19
1.2 Rechtliche Grundlagen der Besteuerung .....	20
1.2.1 Gesetze .....	21
1.2.2 Rechtsverordnungen .....	21
1.2.3 Doppelbesteuerungsabkommen .....	22
1.2.4 Verwaltungsanweisungen .....	22
1.2.5 Rechtsprechung .....	23
1.3 Wirtschafts- und sozialpolitische Funktion der Einkommensteuer .....	23
<b>2 Persönliche Steuerpflicht</b> .....	<b>24</b>
2.1 Steuersubjekt .....	25
2.1.1 Natürliche Personen .....	25
2.1.2 Nasciturus .....	26
2.1.3 Verschollene .....	26
2.2 Unbeschränkte und beschränkte Einkommensteuerpflicht .....	26
2.2.1 Territorialitätsprinzip und Universalitätsprinzip .....	27
2.2.2 Normale unbeschränkte Steuerpflicht .....	27
2.2.2.1 Wohnsitz .....	27
2.2.2.2 Gewöhnlicher Aufenthalt .....	28
2.2.3 Normale beschränkte Steuerpflicht .....	28
2.2.4 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht .....	29
2.2.5 Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht .....	30
2.2.6 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	31
2.2.7 Vermeidung der doppelten Besteuerung .....	31
2.2.8 Wechsel von der beschränkten in die unbeschränkte Steuerpflicht oder umgekehrt .....	32
<b>3 Sachliche Steuerpflicht</b> .....	<b>32</b>
3.1 Einkommensteuerlicher Einkommensbegriff .....	32
3.2 Einkunftsarten .....	33
3.2.1 Die sieben Einkunftsarten .....	33
3.2.2 Nettoprinzip .....	34

3.2.3 Gewinn- und Überschusseinkunftsarten .....	34
3.2.4 Haupt- und Nebeneinkunftsarten .....	35
3.3 Nicht steuerbare Zuflüsse .....	36
3.4 Steuerfreie Einnahmen .....	39
3.5 Nicht abzugsfähige Ausgaben .....	40
3.6 Zurechnung von Einkünften .....	43
3.6.1 Zurechnung zum richtigen Steuerpflichtigen.....	43
3.6.2 Zurechnung zur richtigen Einkunftsart .....	45
3.7 Ermittlung der einkommensteuerlichen Bemessungsgrundlage.....	46
3.8 Ermittlung der festzusetzenden Einkommensteuer .....	47
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Einkommensteuer .....</b>	<b>48</b>
4.1 Zeitliche Erfassung der Einkünfte .....	48
4.2 Veranlagung zur Einkommensteuer .....	51
4.3 Steuererklärung .....	52
4.4 Steuertarif .....	53
4.4.1 Grundtarif .....	53
4.4.2 Splittingtarif.....	54
4.4.3 Progressionsvorbehalt.....	56
4.4.4 Tarifbegünstigung für außerordentliche Einkünfte.....	58
4.4.4.1 Fünftelungsregelung .....	59
4.4.4.2 „Halber“ durchschnittlicher Steuersatz .....	60
4.4.5 Sondersteuersatz für nicht entnommene Gewinne.....	61
4.4.5.1 Ausübung des Wahlrechts.....	63
4.4.5.2 Nicht entnommener Gewinn .....	63
4.4.5.3 Nachversteuerung .....	64
4.4.6 Sondersteuersatz für Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	66
4.5 Erhebungsformen der Einkommensteuer .....	67
4.5.1 Vorauszahlungen .....	68
4.5.2 Abzugsteuern .....	68
4.5.2.1 Lohnsteuer und Kapitalertragsteuer .....	68
4.5.2.2 Abzugsteuer für beschränkt Steuerpflichtige .....	69
4.5.3 Abschlusszahlung .....	69
4.5.4 Pauschalierung der Einkommensteuer .....	69
<b>5 Gewinnermittlung .....</b>	<b>70</b>
5.1 Gewinneinkunftsarten .....	70

5.2 Gewinnermittlungsmethoden .....	71
5.2.1 Anwendungsbereiche der Gewinnermittlungsmethoden .....	71
5.2.2 Kaufmannseigenschaft .....	74
5.2.3 Betriebsvermögensvergleich .....	79
5.2.3.1 Gewinnbegriff.....	79
5.2.3.2 Maßgeblichkeit .....	81
5.2.3.2.1 Zwingende handelsrechtliche Vorschrift .....	83
5.2.3.2.2 Handelsrechtliches Wahlrecht.....	84
5.2.3.3 Begriff des Wirtschaftsgutes .....	86
5.2.3.4 Ansatzvorschriften.....	87
5.2.3.4.1 Bilanzierungsfähigkeit .....	88
5.2.3.4.2 Persönliche Zuordnung von Wirtschaftsgütern.....	94
5.2.3.4.3 Abgrenzung zwischen Betriebs- und Privatvermögen .....	95
5.2.3.5 Bewertungsvorschriften.....	98
5.2.3.5.1 Bewertungsmaßstäbe .....	99
5.2.3.5.2 Bewertung des Anlagevermögens.....	107
5.2.3.5.3 Bewertung des Umlaufvermögens .....	108
5.2.3.5.4 Verbindlichkeiten.....	109
5.2.3.5.5 Rückstellungen.....	110
5.2.3.6 Abschreibungen.....	113
5.2.3.6.1 Lineare AfA (§ 7 Abs. 1 EStG).....	116
5.2.3.6.2 Lineare Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 4 EStG) .....	118
5.2.3.6.3 Degressive AfA (§ 7 Abs. 2, 3 EStG).....	118
5.2.3.6.4 Degressive Gebäude-AfA (§ 7 Abs. 5 EStG).....	119
5.2.3.6.5 AfA nach Maßgabe der Leistung (§ 7 Abs. 1 Satz 6 EStG).....	119
5.2.3.6.6 Bewertungsfreiheit für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2, 2a EStG.....	120
5.2.3.6.7 Absetzung für Substanzverringerung (§ 7 Abs. 6 EStG) .....	123
5.2.3.6.8 Erhöhte Absetzungen (§§ 7h, 7i EStG).....	123
5.2.3.6.9 Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibungen (§ 7g EStG)...	124
5.2.3.6.10 Teilwertabschreibungen (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2, Nr. 2 Satz 2 EStG).....	126
5.2.3.6.11 Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung (§ 7 Abs. 1 Satz 7 EStG) .....	130
5.2.3.7 Tausch von Wirtschaftsgütern .....	131
5.2.3.8 Einlagen und Entnahmen.....	131

---

5.2.4 Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	135
5.2.4.1 Gewinnbegriff.....	135
5.2.4.2 Unterschiede zum Betriebsvermögensvergleich .....	136
5.2.4.3 Steuerliche Erfassung des laufenden Gewinns.....	138
5.2.4.3.1 Durchlaufende Posten .....	139
5.2.4.3.2 Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens .....	139
5.2.4.3.3 Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	140
5.2.4.3.4 Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens.....	141
5.2.4.3.5 Besonderheiten bei der Umsatzsteuer .....	142
5.2.4.3.6 Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben .....	143
5.2.4.3.7 Darlehensaufnahme und -rückzahlung.....	143
5.2.4.3.8 Ratenzahlungen und Rentenverpflichtungen.....	144
5.2.4.3.9 Sacheinlagen und Sachentnahmen .....	146
5.2.4.3.10 Nichtabzugsfähige Ausgaben und steuerfreie Einnahmen .....	148
5.2.4.4 Wechsel der Gewinnermittlungsmethode .....	148
5.2.4.4.1 Notwendigkeit der Gewinnkorrektur.....	149
5.2.4.4.2 Übergang von der Einnahmen-Überschuss-Rechnung zum Betriebsvermögensvergleich .....	149
5.2.4.4.3 Übergang vom Betriebsvermögensvergleich zur Einnahmen- Überschuss-Rechnung .....	157
5.2.5 Gewinnermittlung nach Durchschnittssätzen .....	162
5.3 Betriebsgründung, -umwandlung und -liquidation.....	165
5.3.1 Betriebsgründung.....	165
5.3.1.1 Gründung durch Kauf einzelner Wirtschaftsgüter .....	166
5.3.1.2 Gründung durch Einlage einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Privatvermögen.....	166
5.3.1.3 Gründung durch Einbringung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem anderen Betriebsvermögen .....	166
5.3.1.4 Gründung durch Kauf eines Betriebs.....	167
5.3.2 Umwandlungen .....	169
5.3.3 Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit .....	170
5.3.3.1 Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe .....	170
5.3.3.1.1 Betriebsveräußerung .....	172
5.3.3.1.2 Betriebsaufgabe.....	175
5.3.3.1.3 Veräußerungs- bzw. Aufgabegewinn.....	176
5.3.3.2 Unentgeltliche und teilentgeltliche Übertragung .....	179
5.4 Besonderheiten der Gewinnermittlung bei Personengesellschaften .....	180

5.4.1 Laufende Gewinnermittlung.....	181
5.4.1.1 Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung.....	182
5.4.1.2 Sondervergütungen.....	183
5.4.1.3 Betriebsvermögen bei Personengesellschaften.....	186
5.4.1.3.1 Gesamthandsvermögen.....	186
5.4.1.3.2 Sonderbetriebsvermögen.....	187
5.4.1.4 Erfassung von Sonderbetriebsvermögen und Sonderbetriebseinnahmen bzw. -ausgaben.....	191
5.4.1.4.1 Überlassung von Wirtschaftsgütern.....	192
5.4.1.4.2 Hingabe von Darlehen.....	194
5.4.1.4.3 Behandlung von Sondervergütungen für geleistete Dienste in der Gesellschaft.....	194
5.4.1.4.4 Auflösung von Sonderbetriebsvermögen.....	196
5.4.1.5 Ergänzungsbilanzen.....	199
5.4.2 Übertragung von Wirtschaftsgütern.....	202
5.4.2.1 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen verschiedenen Betriebsvermögen.....	203
5.4.2.1.1 Übertragung zwischen verschiedenen Betriebsvermögen desselben Steuerpflichtigen.....	203
5.4.2.1.2 Übertragungen, bei denen sich die Zuordnung zu Steuerpflichtigen ändert.....	204
5.4.2.1.3 Missbrauchsverhinderungsvorschriften.....	210
5.4.2.2 Übertragung von Wirtschaftsgütern zwischen Betriebsvermögen und Privatvermögen.....	212
5.4.2.2.1 Übertragung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen eines Mitunternehmers in das Betriebsvermögen der Personengesellschaft.....	212
5.4.2.2.2 Übertragung von Wirtschaftsgütern in das Privatvermögen eines Mitunternehmers.....	216
5.4.3 Gründung einer Personengesellschaft.....	219
5.4.3.1 Bargründung.....	220
5.4.3.2 Sachgründung.....	220
5.4.3.2.1 Einbringung von Wirtschaftsgütern aus dem Privatvermögen.....	220
5.4.3.2.2 Einbringung von Wirtschaftsgütern aus einem anderen Betriebsvermögen.....	220
5.4.3.2.3 Einbringung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen.....	222
5.4.3.3 Schenkungsgründungen.....	228
5.4.3.3.1 Steuerliche Anerkennung einer Familienpersonengesellschaft.....	228

---

5.4.3.3.2 Angemessene Gewinnverteilung.....	230
5.4.4 Änderung der personellen Zusammensetzung einer Personengesellschaft.....	232
5.4.4.1 Aufnahme eines neuen Gesellschafters.....	232
5.4.4.2 Gesellschafterwechsel.....	233
5.4.4.3 Ausscheiden eines Gesellschafters.....	236
5.4.4.4 Besonderheiten.....	239
5.4.5 Umwandlungen .....	240
5.4.6 Liquidation einer Personengesellschaft .....	241
5.4.6.1 Veräußerung des Betriebs oder der Wirtschaftsgüter des Betriebs einer Personengesellschaft.....	243
5.4.6.2 Auseinandersetzung durch Ausscheiden von Gesellschaftern .....	244
5.4.6.2.1 Unentgeltliches Ausscheiden .....	244
5.4.6.2.2 Barabfindung.....	244
5.4.6.2.3 Sachwertabfindung.....	244
5.4.6.3 Auseinandersetzung durch Realteilung.....	248
5.4.6.3.1 Begriff der Realteilung.....	248
5.4.6.3.2 Grundsatz der Buchwertfortführung .....	248
5.4.6.3.3 Realteilung und Spitzenausgleich .....	249
5.4.6.3.4 Steuerbelastungsdivergenzen .....	252
5.4.6.4 Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft .....	257
5.5 Nicht abziehbare Betriebsausgaben.....	258
5.5.1 Schuldzinsen.....	259
5.5.2 Geschenke.....	263
5.5.3 Bewirtungskosten .....	263
5.5.4 Gästehäuser.....	264
5.5.5 Aufwendungen für Jagd oder Fischerei, für Segeljachten, Motorjachten oder ähnliche Zwecke.....	265
5.5.6 Verpflegungsmehraufwendungen.....	265
5.5.7 Aufwendungen für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und für Familienheimfahrten.....	266
5.5.7.1 Keine Benutzung eines Kraftfahrzeugs.....	266
5.5.7.2 Benutzung eines Kraftfahrzeugs .....	267
5.5.8 Mehraufwendungen wegen doppelter Haushaltsführung .....	269
5.5.9 Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer.....	269
5.5.10 Sonstige unangemessene Aufwendungen.....	271
5.5.11 Geldbußen, Ordnungsgelder und Verwarnungsgelder.....	272

5.5.12 Zinsen auf hinterzogene Steuern .....	272
5.5.13 Bestechungs- und Schmiergelder .....	272
5.5.14 Zuschläge nach § 162 Abs. 4 AO .....	272
5.5.15 Gewerbesteuer .....	273
5.5.16 Parteispenden .....	273
5.5.17 Aufzeichnungspflicht .....	273
5.5.18 Zinsschranke.....	274
5.5.18.1 Übersicht.....	275
5.5.18.2 Betrieb .....	276
5.5.18.3 Zinssaldo.....	276
5.5.18.4 Freigrenze .....	277
5.5.18.5 Konzern-Klausel.....	277
5.5.18.6 Escape-Klausel .....	278
5.5.18.7 Beschränkung auf 30 % des EBITDA .....	279
5.5.18.8 EBITDA-Vortrag und Zinsvortrag .....	280
5.5.18.9 Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	281
<b>6 Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten.....</b>	<b>282</b>
6.1 Einnahmen .....	283
6.2 Werbungskosten.....	287
6.3 Pauschbeträge für Werbungskosten .....	290
6.4 Zeitraum der Vereinnahmung und Verausgabung .....	292
<b>7 Die einzelnen Einkunftsarten.....</b>	<b>294</b>
7.1 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft .....	294
7.1.1 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb.....	295
7.1.2 Freibetrag nach § 13 Abs. 3 EStG .....	295
7.2 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....	296
7.2.1 Einkünfte aus gewerblichen Einzelunternehmen.....	297
7.2.2 Gewinnanteile aus gewerblichen Mitunternehmerschaften.....	300
7.2.3 Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA .....	302
7.2.4 Abfärbe- und Gepräge Theorie .....	302
7.2.5 Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften nach § 17 EStG .....	303
7.2.5.1 Beteiligung von mindestens 1 % .....	304
7.2.5.2 Besteuerung des Veräußerungsgewinns .....	305
7.2.5.3 Freibetrag nach § 17 Abs. 3 EStG .....	307

---

7.2.5.4 Berücksichtigung von Veräußerungsverlusten .....	307
7.2.5.5 Auflösung, Kapitalherabsetzung und Ausschüttung aus dem steuerlichen Einlagekonto.....	309
7.2.6 Begrenzung der Verlustnutzung .....	310
7.2.7 Steuerermäßigung nach § 35 EStG.....	310
7.2.7.1 Grundsatz.....	310
7.2.7.2 Begrenzung auf die tarifliche Einkommensteuer.....	311
7.2.7.3 Begrenzung auf die tatsächlich zu zahlende Gewerbesteuer.....	312
7.2.7.4 Begrenzung auf die Einkommensteuer, die auf die gewerblichen Einkünfte entfällt.....	313
7.2.7.5 Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften .....	314
7.2.7.6 Steuerermäßigung bei Organschaften .....	315
7.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	315
7.3.1 Freiberufliche Tätigkeiten .....	316
7.3.2 Einnahmer einer staatlichen Lotterie .....	318
7.3.3 Sonstige selbständige Arbeit.....	318
7.3.4 Wagniskapital-Gesellschaften .....	318
7.3.5 Abgrenzung zum Gewerbebetrieb .....	320
7.4 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit.....	320
7.4.1 Arbeitnehmer .....	320
7.4.2 Einnahmen .....	321
7.4.3 Werbungskosten .....	323
7.4.4 Versorgungsfreibetrag .....	324
7.4.5 Lohnsteuer .....	326
7.5 Einkünfte aus Kapitalvermögen .....	327
7.5.1 Kapitalerträge (§ 20 Abs. 1 EStG).....	328
7.5.1.1 Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen (§ 20 Abs. 1 Nrn. 1, 2 EStG).....	328
7.5.1.2 Einnahmen des typisch stillen Gesellschafters und Einnahmen aus partiarischen Darlehen (§ 20 Abs. 1 Nr. 4 EStG) .....	329
7.5.1.3 Zinsen aus Hypotheken, Grundschulden und Renten aus Rentenschulden (§ 20 Abs. 1 Nr. 5 EStG).....	330
7.5.1.4 Zinsen bei Kapital-Lebensversicherungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 6 EStG) .....	331
7.5.1.5 Zinsen aus sonstigen Kapitalforderungen (§ 20 Abs. 1 Nr. 7 EStG) .....	332
7.5.1.6 Diskonterträge von Wechseln (§ 20 Abs. 1 Nr. 8 EStG) .....	332
7.5.1.7 Einnahmen aus der Beteiligung an juristischen Personen nach § 20 Abs. 1 Nrn. 9, 10 EStG.....	333

7.5.1.8 Stillhalterprämien (§ 20 Abs. 1 Nr. 11 EStG).....	334
7.5.2 Veräußerungsgewinne (§ 20 Abs. 2 EStG) .....	334
7.5.2.1 Veräußerung von Anteilen an einer Körperschaft (§ 20 Abs. 2 Nr. 1 EStG).....	334
7.5.2.2 Veräußerung von Zins- und Dividendenforderungen (§ 20 Abs. 2 Nr. 2 EStG).....	335
7.5.2.3 Gewinn bei Termingeschäften (§ 20 Abs. 2 Nrn. 3 EStG).....	336
7.5.2.4 Veräußerung anderer Stammrechte (§ 20 Abs. 2 Nrn. 4 – 8 EStG).....	336
7.5.3 Kapitalertragsteuer .....	336
7.5.3.1 Kapitalertragsteuerpflichtige Einkünfte.....	336
7.5.3.2 Abgeltungswirkung .....	337
7.5.3.3 Steuersatz der Kapitalertragsteuer .....	338
7.5.3.4 Abzugsverpflichteter .....	339
7.5.4 Werbungskosten und Sparer-Pauschbetrag .....	340
7.5.5 Freistellungsauftrag und NV-Bescheinigung .....	341
7.5.6 Günstigerprüfung .....	341
7.5.7 Verluste aus Kapitalvermögen .....	342
7.6 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	343
7.6.1 Arten der Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung .....	345
7.6.2 Dingliche und obligatorische Nutzungsrechte an Grundstücken.....	347
7.6.3 Abgrenzung zur Liebhaberei .....	351
7.6.4 Abgrenzung zu gewerblichen Einkünften .....	352
7.6.4.1 Drei-Objekte-Theorie .....	353
7.6.4.2 Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung .....	354
7.6.5 Einnahmen.....	354
7.6.6 Werbungskosten .....	356
7.6.7 Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten und Erhaltungsaufwand.....	359
7.6.8 Abschreibungen.....	360
7.6.8.1 Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 EStG .....	361
7.6.8.2 Lineare Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 EStG .....	361
7.6.8.3 Lineare Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 4 Satz 2 EStG .....	362
7.6.8.4 Degressive Gebäude-AfA nach § 7 Abs. 5 EStG .....	362
7.6.8.5 Abschreibung bei nachträglichen Herstellungskosten .....	363
7.6.9 Teilentgeltliche Überlassung .....	364
7.6.10 Förderung des vermieteten Wohneigentums .....	365
7.6.11 Förderung des selbstgenutzten Wohneigentums .....	366

---

7.7 Sonstige Einkünfte .....	367
7.7.1 Einkünfte aus wiederkehrenden Bezügen .....	368
7.7.1.1 Renten aus der gesetzlichen Rentenversicherung und vergleichbare Leistungen .....	369
7.7.1.2 Andere Leibrenten und wiederkehrende Leistungen .....	371
7.7.2 Einkünfte aus Unterhaltsleistungen .....	372
7.7.3 Einkünfte aus Versorgungsleistungen .....	373
7.7.4 Einkünfte aus einem schuldrechtlichen Versorgungsausgleich .....	374
7.7.5 Einkünfte aus privaten Veräußerungsgeschäften .....	374
7.7.5.1 Private Veräußerungsgeschäfte .....	375
7.7.5.2 Anschaffung bzw. Herstellung .....	376
7.7.5.3 Veräußerung .....	378
7.7.5.4 Freigrenze und Verlustausgleich .....	380
7.7.6 Einkünfte aus sonstigen Leistungen .....	381
7.7.7 Abgeordnetenbezüge .....	382
7.7.8 Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen, Pensionsfonds, Pensionskassen und Direktversicherungen .....	382
7.7.9 Werbungskosten-Pauschbetrag .....	383
7.8 Gemeinsame Vorschriften .....	383
7.8.1 Entschädigungen (§ 24 Nr. 1 EStG) .....	384
7.8.2 Nachträgliche Einkünfte (§ 24 Nr. 2 EStG) .....	385
7.8.3 Nutzungsvergütungen (§ 24 Nr. 3 EStG) .....	386
7.9 Betriebsaufspaltung und Betriebsverpachtung .....	387
7.9.1 Betriebsaufspaltung .....	387
7.9.1.1 Formen der Betriebsaufspaltung .....	389
7.9.1.2 Tatbestandsvoraussetzungen .....	390
7.9.1.3 Rechtsfolgen .....	392
7.9.1.4 Beginn und Ende der Betriebsaufspaltung .....	393
7.9.2 Betriebsverpachtung .....	394
7.9.2.1 Tatbestandsvoraussetzungen .....	395
7.9.2.2 Rechtsfolgen .....	396
7.9.2.3 Abgrenzung zur Betriebsaufspaltung .....	396
<b>8 Abzüge von der Summe der Einkünfte .....</b>	<b>397</b>
8.1 Altersentlastungsbetrag (§ 24a EStG) .....	399
8.2 Entlastungsbetrag für Alleinerziehende (§ 24b EStG) .....	401
8.3 Sonderausgaben (§§ 10 – 10c, 9c Abs. 2 EStG) .....	402

8.3.1 Altersvorsorgeaufwendungen.....	404
8.3.1.1 Beiträge zur Basisversorgung (§ 10 Abs. 1 Nr. 2 EStG) .....	405
8.3.1.1.1 Umfang der Vorsorgeaufwendungen.....	405
8.3.1.1.2 Höchstbetrag .....	406
8.3.1.1.3 Günstigerprüfung .....	408
8.3.1.2 Beiträge zur Zusatzversorgung (§ 10a EStG).....	408
8.3.2 Übrige Vorsorgeaufwendungen (§ 10 Abs. 1 Nr. 3, 3a EStG).....	409
8.3.2.1 Umfang der übrigen Vorsorgeaufwendungen.....	409
8.3.2.2 Höchstbetrag.....	409
8.3.3 Unterhaltsleistungen.....	411
8.3.4 Versorgungsleistungen .....	411
8.3.5 Leistungen auf Grund eines schuldrechtlichen Versorgungsausgleichs .....	412
8.3.6 Kirchensteuer .....	412
8.3.7 Berufsausbildungskosten.....	412
8.3.8 Schulgeldzahlungen.....	415
8.3.9 Spenden .....	415
8.3.9.1 Spenden für gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke.....	415
8.3.9.2 Spenden in den Vermögensstock einer Stiftung .....	417
8.3.9.3 Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien .....	418
8.3.9.4 Sachspenden .....	419
8.3.10 Kinderbetreuungskosten.....	420
8.3.10.1 Erwerbsbedingte Kinderbetreuungskosten (§ 9c Abs. 1 EStG).....	421
8.3.10.2 Kinderbetreuungskosten in bestimmten Zwangslagen (§ 9c Abs. 2 Sätze 1 – 3 EStG) .....	422
8.3.10.3 Privat bedingte Kinderbetreuungskosten (§ 9c Abs. 2 Satz 4 EStG).....	422
8.3.10.4 Geplante Änderungen durch das Steuervereinfachungsgesetz 2011.....	422
8.3.11 Sonderausgaben-Pauschbetrag .....	423
8.4 Außergewöhnliche Belastungen (§§ 33 – 33b EStG) .....	423
8.4.1 Nicht typisierte außergewöhnliche Belastungen .....	424
8.4.1.1 Definition.....	424
8.4.1.2 Beispiele .....	428
8.4.1.3 Zumutbare Belastung.....	429
8.4.2 Typisierte außergewöhnliche Belastungen.....	430
8.4.2.1 Aufwendungen für den Unterhalt Dritter (§ 33a Abs. 1 EStG) .....	431
8.4.2.2 Ausbildungsfreibetrag (§ 33a Abs. 2 EStG) .....	434
8.4.2.3 Pauschbetrag für Behinderte (§ 33b Abs. 1 – 3 EStG) .....	436

8.4.2.4 Hinterbliebenen-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 4 EStG).....	438
8.4.2.5 Pflege-Pauschbetrag (§ 33b Abs. 6 EStG).....	438
8.5 Familienleistungsausgleich .....	438
8.5.1 Kindbegriff .....	440
8.5.2 Kinderfreibetrag.....	441
8.5.3 Betreuungs-, Erziehungs- und Ausbildungsfreibetrag .....	442
8.5.4 Kindergeld .....	443
8.5.5 Verhältnis von Kindergeld zu den Freibeträgen für Kinder .....	444
<b>9 Abzüge von der Tariflichen Einkommensteuer.....</b>	<b>445</b>
9.1 Anzurechnende ausländische Steuern (§ 34c Abs. 1 EStG).....	446
9.2 Steuerermäßigung für Spenden an politische Parteien (§ 34g EStG).....	448
9.3 Steuerermäßigung bei den Einkünften aus Gewerbebetrieb (§ 35 EStG) .....	448
9.4 Steuerermäßigung bei Aufwendungen für haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen (§ 35a EStG).....	448
9.5 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG).....	452
<b>10 Sonderprobleme .....</b>	<b>453</b>
10.1 Verlustverrechnung .....	453
10.1.1 Verlustausgleich .....	454
10.1.2 Verlustabzug.....	457
10.1.2.1 Grundkonzeption des § 10d EStG.....	457
10.1.2.2 Mindestbesteuerung .....	459
10.1.3 Negative ausländische Einkünfte.....	460
10.1.4 Verluste bei beschränkter Haftung (§ 15a EStG) .....	461
10.1.4.1 Problematik.....	461
10.1.4.2 Grundkonzeption des § 15a EStG.....	462
10.1.4.3 Negatives Kapitalkonto durch Entnahmen.....	465
10.1.4.4 Nachträgliche Einlagen.....	466
10.1.4.5 Ausscheiden des Kommanditisten oder Liquidation der Gesellschaft .....	466
10.1.4.6 Anwendungsbereich des § 15a EStG .....	470
10.1.5 Steuerstundungsmodelle.....	471
10.2 Wiederkehrende Leistungen.....	474
10.2.1 Formen wiederkehrender Leistungen .....	475
10.2.1.1 Renten .....	476
10.2.1.2 Dauernde Lasten .....	478



2.1.1.4 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts.....	518
2.1.1.5 Nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen des privaten Rechts .....	519
2.1.1.6 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	520
2.1.1.7 Zusammenfassende Darstellung .....	522
2.1.2 Unbeschränkte Steuerpflicht ausländischer Kapitalgesellschaften.....	523
2.1.3 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	525
2.1.3.1 Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG.....	525
2.1.3.2 Beschränkte Steuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG.....	526
2.1.4 Steuerbefreiungen und partielle Körperschaftsteuerpflicht .....	528
2.1.5 Beginn der Steuerpflicht .....	531
2.1.6 Ende der Steuerpflicht .....	533
2.2 Sachliche Steuerpflicht.....	533
<b>3 Festsatzung und Erhebung der Körperschaftsteuer .....</b>	<b>536</b>
3.1 Zeitliche Erfassung der Einkünfte .....	536
3.2 Veranlagung zur Körperschaftsteuer .....	537
3.3 Steuersatz .....	538
3.4 Freibeträge und Tarifiermäßigungen .....	539
<b>4 Einkommensermittlung .....</b>	<b>540</b>
4.1 Allgemeine Vorschriften .....	540
4.1.1 Abziehbare Aufwendungen .....	542
4.1.1.1 Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG).....	542
4.1.1.2 Spendenabzug (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	543
4.1.2 Nicht abziehbare Aufwendungen .....	544
4.1.2.1 Aufwendungen zur Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke (§ 10 Nr. 1 KStG).....	545
4.1.2.2 Nichtabziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG) .....	546
4.1.2.3 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG) .....	546
4.1.2.4 Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG).....	547
4.2 Besonderheiten bei buchführungspflichtigen Körperschaften.....	548
4.2.1 Steuerbilanzergebnis.....	549
4.2.2 Gesellschaftsrechtliche Einlagen .....	552
4.3 Besonderheiten bei nicht buchführungspflichtigen Körperschaften.....	553

4.3.1 Gewinne von Betrieben gewerblicher Art aus mittelbarer Beteiligung über juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG) .....	554
4.3.2 Steuerfreiheit von Mitgliederbeiträgen (§ 8 Abs. 5 KStG).....	555
<b>5 Einkommensverwendung von Körperschaften .....</b>	<b>556</b>
5.1 Problematik und historischer Überblick.....	556
5.2 Körperschaftsteuerliches Anrechnungsverfahren (bis 2000) .....	557
5.2.1 Herstellung der Ausschüttungsbelastung.....	558
5.2.2 Anrechnung beim Anteilseigner.....	560
5.3 Teileinkünfteverfahren.....	561
5.3.1 Grundsatz .....	561
5.3.2 Zeitliche Anwendung .....	562
5.3.3 Anwendungsbereich .....	562
5.3.3.1 Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 EStG... 563	
5.3.3.2 Persönlicher und sachlicher Anwendungsbereich des § 8b KStG .....	564
5.3.4 Gliederung des Eigenkapitals.....	566
5.3.5 Ausschüttungen .....	568
5.3.5.1 Reihenfolge der Verwendung .....	568
5.3.5.2 Besteuerung beim Anteilseigner.....	570
5.3.5.2.1 Natürliche Personen als Anteilseigner .....	570
5.3.5.2.2 Körperschaften als Anteilseigner.....	573
5.3.5.2.3 Kapitalertragsteuer.....	574
5.3.6 Veräußerungsgewinne und -verluste sowie Teilwertabschreibungen .....	576
5.3.7 Rückzahlung von Nennkapital .....	577
5.4 Übergangsregelungen .....	577
5.4.1 Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuerguthaben.....	578
5.4.2 Körperschaftsteuererhöhung.....	581
5.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	582
5.5.1 Begriff und Grundfälle .....	583
5.5.2 Steuerliche Auswirkungen .....	584
5.5.2.1 Einkommenswirkung.....	584
5.5.2.2 Steuerliche Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung beim Anteilseigner .....	585
5.5.2.2.1 Natürliche Personen als Anteilseigner .....	585
5.5.2.2.2 Körperschaft als Anteilseigner.....	588

<b>6 Liquidation und Verlegung ins Ausland</b> .....	<b>588</b>
6.1 Liquidation von Kapitalgesellschaften .....	589
6.2 Entstrickung von Wirtschaftsgütern .....	594
<b>7 Sonderprobleme</b> .....	<b>597</b>
7.1 Behandlung von Verlusten .....	597
7.1.1 Verlustausgleich und Verlustabzug .....	597
7.1.2 Einschränkung des Verlustabzugs .....	598
7.1.2.1 Rechtliche Identität .....	599
7.1.2.2 Identität von rechtlicher und wirtschaftlicher Identität (§ 8 Abs. 4 KStG a.F.) .....	599
7.1.2.3 Einschränkung des Verlustabzugs bei Anteilsübertragungen (§ 8c KStG) .....	602
7.1.2.3.1 Grundsatz .....	602
7.1.2.3.2 Schädlicher Beteiligungserwerb .....	603
7.1.2.3.3 Fünfjahresfrist .....	604
7.1.2.3.4 Unterjähriger Beteiligungserwerb .....	605
7.1.2.3.5 Konzernklausel (§ 8c Abs. 1 Satz 5 KStG) .....	605
7.1.2.3.6 Abzug der Verluste in Höhe der stillen Reserven (§ 8c Abs. 1 Sätze 6 – 8 KStG) .....	606
7.1.2.3.7 Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG) .....	607
7.2 Körperschaftsteuerliche Organschaft .....	609
7.2.1 Voraussetzungen .....	610
7.2.2 Einkommenszurechnung .....	613
7.2.3 Ausgleichszahlungen .....	615
7.2.4 Verlustausgleich in Organschaftsfällen .....	616
7.2.5 Vor- und Nachteile des Organschaftsverhältnisses .....	617
<b>D. Gewerbesteuer</b> .....	<b>619</b>
<b>1 Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem</b> .....	<b>619</b>
<b>2 Reformbestrebungen</b> .....	<b>620</b>
<b>3 Persönliche und sachliche Steuerpflicht</b> .....	<b>622</b>
3.1 Persönliche Steuerpflicht .....	623
3.2 Sachliche Steuerpflicht .....	625
3.2.1 Gewerbebetrieb .....	626
3.2.1.1 Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung .....	627

3.2.1.2 Gewerbebetrieb kraft Rechtsform.....	628
3.2.1.3 Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	628
3.2.2 Inländischer Gewerbebetrieb.....	629
3.2.3 Mehrheit von Betrieben.....	630
3.2.4 Beginn und Ende der sachlichen Steuerpflicht.....	632
<b>4 Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>633</b>
4.1 Erhebungszeitraum.....	633
4.2 Ermittlung der Gewerbesteuer .....	634
4.2.1 Gewerbeertrag .....	634
4.2.2 Freibetrag .....	634
4.2.3 Steuermesszahl .....	635
4.2.4 Hebesatz .....	635
4.2.5 Zusammenfassung .....	636
4.3 Veranlagung zur Gewerbesteuer .....	637
4.4 Zerlegung .....	638
<b>5 Ermittlung des Gewerbeertrags .....</b>	<b>643</b>
5.1 Gewinn aus Gewerbebetrieb .....	643
5.2 Hinzurechnungen und Kürzungen.....	645
5.2.1 Hinzurechnungen zum Gewinn aus Gewerbebetrieb .....	645
5.2.1.1 Finanzierungsentgelte (§ 8 Nr. 1 GewStG).....	646
5.2.1.2 Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG) .....	651
5.2.1.3 Streubesitzdividenden (§ 8 Nr. 5 GewStG) .....	653
5.2.1.4 Anteile am Verlust einer Mitunternehmerschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) ....	654
5.2.1.5 Spenden (§ 8 Nr. 9 GewStG).....	655
5.2.1.6 Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen auf Anteile an Körperschaften (§ 8 Nr. 10 GewStG).....	655
5.2.1.7 Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG) .....	657
5.2.2 Kürzungen vom Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	658
5.2.2.1 Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) .....	658
5.2.2.2 Anteile am Gewinn einer Mitunternehmerschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG) ....	661
5.2.2.3 Anteile am Gewinn einer inländischen Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG).....	661
5.2.2.4 Gewinne aus Anteilen an einer KGaA (§ 9 Nr. 2b GewStG) .....	662
5.2.2.5 Ausländische Gewinne (§ 9 Nr. 3 GewStG).....	662

---

5.2.2.6 Spendenabzug (§ 9 Nr. 5 GewStG).....	663
5.2.2.7 Gewinne aus Beteiligungen an ausländischen Tochtergesellschaften (§ 9 Nrn. 7, 8 GewStG).....	665
<b>6 Sonderprobleme .....</b>	<b>666</b>
6.1 Gewerbeverluste.....	666
6.1.1 Voraussetzungen für den Verlustabzug .....	666
6.1.2 Der Gewerbeverlust.....	671
6.1.3 Mindestbesteuerung.....	673
6.1.4 Entsprechende Anwendung des § 8c KStG .....	673
6.2 Gewerbesteuerliche Organschaft.....	674
6.2.1 Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft.....	674
6.2.2 Einkommenszurechnung .....	674
Literaturverzeichnis .....	677
Sachverzeichnis .....	699