

Andreas Dinkelbach

Ertragsteuern

Einkommensteuer,
Körperschaftsteuer,
Gewerbesteuer

4., überarbeitete Auflage



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
 Teil 1	
Einkommensteuer	1
1 Wesen der Einkommensteuer	3
2 Persönliche Steuerpflicht	10
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 EStG	10
2.1.1 Inland	10
2.1.2 Wohnsitz	10
2.1.3 Gewöhnlicher Aufenthalt	11
2.1.4 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	12
2.2 Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht nach § 1 Abs. 2 EStG.....	13
2.3 Unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag, § 1 Abs. 3 EStG	13
2.4 Beschränkte Steuerpflicht, § 1 Abs. 4 EStG.....	15
2.4.1 Grundkonzeption	15
2.4.2 Steuererhebung im Abzugsverfahren (Bruttobesteuerung)	16
2.5 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach §§ 2 und 5 AStG	19
2.6 Problematik der Doppelbesteuerung.....	21
3 Veranlagung	24
3.1 Grundsatz der Einzelveranlagung	24
3.2 Ehegattenveranlagung	25
3.3 Arten der Ehegattenveranlagung	25
4 Steuerobjekt / sachliche Besteuerung	30
4.1 Additive Definition des zu versteuernden Einkommens.....	30

4.2	Ordnung der Einkunftsarten.....	33
4.2.1	Prinzipieller Dualismus der Einkunftsarten	33
4.2.2	Schedule Einkünfte aus Kapitalvermögen / Dualismus der Einkunftsarten.....	35
4.2.3	Haupt- und Nebeneinkunftsarten.....	36
4.3	Grundsätze der Einkünfteermittlung.....	37
4.4	Einkünfteermittlungsmethoden	39
4.4.1	Gewinnermittlungsmethoden.....	43
4.4.1.1	Überblick.....	43
4.4.1.2	Betriebsausgaben/-einnahmen	46
4.4.1.3	Nichtabziehbare Betriebsausgaben.....	50
4.4.1.4	Zuordnung von Wirtschaftsgütern.....	58
4.4.2	Überschussermittlung.....	61
4.4.3	Abgeltungsteuer	64
4.5	Entnahmen und Einlagen.....	69
4.6	Entstrickung und Verstrickung	73
4.7	Verrechnungspreise / Funktionsverlagerung	75
4.8	Übersicht zur Ansatzfähigkeit von Einnahmen und Ausgaben bei der Einkommensbesteuerung.....	77
5	Die Einkunftsarten im Einzelnen.....	79
5.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft.....	79
5.2	Einkünfte aus Gewerbebetrieb.....	81
5.3	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	86
5.4	Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	89
5.5	Einkünfte aus Kapitalvermögen	93
5.5.1	Arten / Tatbestände.....	94
5.5.1.1	Dividenden und dividendenähnliche Erträge.....	95
5.5.1.2	Zinsen und zinsähnliche Erträge	98
5.5.1.3	Übrige Erträge	99
5.5.2	Besteuerung.....	102
5.5.2.1	Besteuerung im „einfachen Regelfall“.....	103
5.5.2.2	Ausnahme „typisch unternehmerische Beteiligung an Kapitalgesellschaft“	108

5.5.2.3	Ausnahme zur Vermeidung missbräuchlicher Zinsarbitragegestaltungen	108
5.6	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung.....	112
5.7	Sonstige Einkünfte.....	116
5.7.1	Wiederkehrende Bezüge.....	117
5.7.2	Private Veräußerungsgeschäfte	121
5.7.3	Sonstige Einkünfte i.S.d. § 22 Nr. 3 bis 5 EStG.....	124
5.8	Gemeinsame Vorschriften des § 24 EStG.....	128
5.9	Nicht steuerbare Einkünfte.....	129
6	Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	130
6.1	Sonderausgaben.....	130
6.2	Außergewöhnliche Belastungen.....	146
7	Steuerliche Berücksichtigung von Verlusten.....	150
7.1	Periodenübergreifender Verlustabzug	151
7.2	Einschränkungen des Verlustausgleichmechanismus.....	152
8	Besteuerung von Personenmehrheiten	156
8.1	Mitunternehmerschaften	156
8.1.1	Grundsätze der Ermittlung der Einkünfte von Mitunternehmern	157
8.1.2	Qualifikation und Zurechnung der Einkünfte von Mitunternehmern	159
8.1.3	Ermittlung des Gewinnanteils / Ergänzungsbilanzen	162
8.1.4	Sonderbilanzen	164
8.1.5	Gesamtgewinn der Mitunternehmerschaft	166
8.2	Gewerblich infizierte Personengesellschaft.....	167
8.3	Gewerblich geprägte Personengesellschaft.....	169
8.4	Doppelstöckige Personengesellschaft	170
8.5	Stille Gesellschaft	171
8.6	Verlustbehandlung bei beschränkter Haftung	173
9	Exkurs: Betriebsaufspaltung	177
9.1	Formen der Betriebsaufspaltung	178

9.2 Betriebsaufspaltung als Besteuerungstatbestand	179
9.2.1 Tatbestandsvoraussetzungen der Betriebsaufspaltung	180
9.2.2 Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung	181
9.3 Vorteile der Betriebsaufspaltung	182
10 Behandlung von Veräußerungsvorgängen.....	183
10.1 Veräußerungen im Betriebsvermögen	183
10.1.1 Einzelne Wirtschaftsgüter.....	183
10.1.1.1 Veräußerung / Entnahme	183
10.1.1.2 Suspendierung der Gewinnrealisation / Übertragung stiller Reserven.....	189
10.1.1.3 Überführung und Übertragung im Rahmen des § 6 Abs. 5 EStG.....	195
10.1.2 Veräußerung geschlossener Komplexe des Betriebsvermögens	199
10.1.2.1 Betriebsveräußerung im Ganzen.....	200
10.1.2.2 Veräußerung eines Teilbetriebs.....	203
10.1.2.3 Veräußerung eines Mitunternehmeranteils.....	204
10.1.3 Betriebsaufgabe.....	204
10.1.4 Betriebsverpachtung	207
10.1.5 Unentgeltliche Übertragung geschlossener Komplexe.....	208
10.1.6 Veräußerungen geschlossener Komplexe im Bereich der Land- und Forstwirtschaft bzw. der selbständigen Arbeit.....	209
10.2 Veräußerungen im Privatvermögen.....	210
10.2.1 Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 17 EStG).....	211
10.2.2 Veräußerung als privates Veräußerungsgeschäft	215
11 Exkurs: Vermögensübertragung und wiederkehrende Leistungen.....	218
11.1 Begriffe	219
11.2 Entgeltliche Vermögensübertragung	221
11.3 Unentgeltliche Vermögensübertragung	225
12 Betrag der Einkommensteuer.....	230
12.1 Kinderfreibetrag und Betreuungs-/Erziehungs-/Ausbildungsfreibetrag (§ 32 Abs. 6 EStG).....	230
12.2 Altersvorsorgezulage	233
12.3 (Regel-)Tarif der Einkommensteuer.....	234

12.4	Thesaurierungsbegünstigung für Personenunternehmen nach § 34a EStG.....	237
12.4.1	Thesaurierungsbesteuerung des begünstigten Gewinns	238
12.4.2	Nachversteuerung	241
12.5	Pauschalierung der Einkommensteuer.....	244
12.6	Außerordentliche Einkünfte.....	245
12.7	Steuerermäßigungen	248
12.7.1	Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb.....	249
12.7.2	Steuerermäßigungen nach § 35a EStG.....	252
12.8	Erhebung und Entrichtung der Einkommensteuer.....	253
13	Zuschlagsteuern zur Einkommensteuer	256
 Teil 2		
	Körperschaftsteuer	259
1	Einleitung	261
1.1	Grundlagen.....	261
1.2	Systemfragen der Körperschaftsteuer.....	262
1.2.1	Klassisches System	263
1.2.2	Anrechnungsverfahren.....	263
2	Persönliche Steuerpflicht.....	265
2.1	Grundlagen der Steuerpflicht	265
2.2	Zeitraum der Steuerpflicht	267
3	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	269
3.1	Grundlagen der Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	269
3.2	Ausgangsgröße zur Einkommensermittlung.....	271
3.2.1	Aufwendungen und Erträge.....	271
3.2.2	Ausschüttungen und Einlagen	273
3.3	Steuerfreie Einnahmen.....	275
3.3.1	Investitionszulagen	276
3.3.2	Gewinnausschüttungen.....	277
3.3.3	Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen	284

3.3.4	Einkünfte aus ausländischen Betriebsstätten.....	292
3.4	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	294
3.4.1	Gesellschafterfremdfinanzierung	295
3.4.1.1	Zinsschranke.....	296
3.4.1.2	Gewinnminderungen aus (kapitalersetzenden) Gesellschafterdarlehen	299
3.4.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus einkommensteuerlichen Vorschriften.....	301
3.4.3	Nichtabziehbare Betriebsausgaben aus körperschaftsteuerlichen Vorschriften.....	303
3.4.4	Erstattung nichtabziehbarer Betriebsausgaben	307
3.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	307
3.5.1	Einordnung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	307
3.5.2	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	312
3.5.3	Kriterien der verdeckten Gewinnausschüttung	313
3.5.3.1	Grundlegende Merkmale	313
3.5.3.2	Beherrschender Gesellschafter	319
3.5.3.3	Nahe stehende Person	321
3.5.3.4	Üblichkeit der Vereinbarung	322
3.5.3.5	Zusammenfassende Darstellung der vGA-Kriterien.....	323
3.5.3.6	Korrespondenzprinzip	325
3.5.4	Wert der verdeckten Gewinnausschüttung	327
3.6	Verdeckte Einlagen.....	328
3.6.1	Einkommenskorrektur bei der Kapitalgesellschaft.....	328
3.6.2	Auswirkungen auf Seiten des Anteilseigners	330
3.6.3	Korrespondenzprinzip.....	334
3.7	Zusammenfassendes Schema zur Ermittlung des z.v.E.	336
4	Körperschaftsteuer-Tarifbelastung.....	338
4.1	Körperschaftsteuertarif	338
4.2	Anrechnung ausländischer Steuer	339
5	Aufteilung des steuerlichen Eigenkapitals	342
5.1	Eigenkapital- und Verwendungsrechnung	343
5.1.1	Bestandteile des steuerlichen Eigenkapitals	343

5.1.2	Verwendungsreihenfolge bei Ausschüttungen.....	345
5.1.3	Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital.....	351
5.2	Steuererstattungen und -zahlungen als Folge des Anrechnungsverfahrens	353
5.2.1	Körperschaftsteuerguthaben i.S.d. § 37 KStG.....	354
5.2.2	Körperschaftsteuererhöhungsbetrag nach § 38 KStG.....	356
6	Ermittlung der Körperschaftsteuerzahllast	359
7	Verluste.....	360
7.1	Verlustabzug	360
7.2	Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG.....	363
8	Organschaft	371
8.1	Voraussetzungen der Organschaft.....	372
8.2	Rechtsfolgen der Organschaft.....	376
8.2.1	Zurechnung des Einkommens.....	377
8.2.2	Ausgleichszahlungen.....	379
8.2.3	Mehr- und Minderabführungen.....	380
8.2.4	Anrechnung der Gewerbesteuer nach § 35 EStG	382
9	Liquidation, Sitzverlegung und Umwandlung	383
 Teil 3		
	Gewerbsteuer.....	387
1	Einleitung	389
1.1	Wesen der Gewerbsteuer	389
1.1.1	Real- und Objektsteuer	389
1.1.2	Gemeindesteuer.....	389
1.2	Bedeutung der Gewerbsteuer	391
1.2.1	Bedeutung für die Gemeinden	391
1.2.2	Bedeutung für die Gewerbebetriebe	391
2	Steuergegenstand und Steuerpflicht.....	393
2.1	Sachliche Steuerpflicht	393
2.1.1	Formen des Gewerbebetriebs.....	394

2.1.1.1	Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Tätigkeit.....	395
2.1.1.2	Gewerbebetrieb kraft Rechtsform	397
2.1.1.3	Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	398
2.1.2	Mehrheit von Betrieben	399
2.1.3	Befreiungen	401
2.1.4	Beginn und Beendigung der sachlichen Steuerpflicht.....	402
2.2	Persönliche Steuerpflicht / Steuerschuldnerschaft	403
3	Besteuerung nach dem Gewerbeertrag	405
3.1	Ausgangsgröße Gewinn aus Gewerbebetrieb.....	407
3.2	Leitideen für die Modifikation der Ausgangsgröße	409
3.3	Hinzurechnungen.....	413
3.3.1	Finanzierungsentgelte/-anteile (§ 8 Nr. 1 lit. a bis f GewStG).....	414
3.3.1.1	Entgelte für Schulden	415
3.3.1.2	Renten und dauernde Lasten.....	417
3.3.1.3	Gewinnanteile (typisch) stiller Gesellschafter	418
3.3.1.4	Miet-/Pachtzinsen/Leasingraten beweglicher WG des AV.....	419
3.3.1.5	Miet-/Pachtzinsen/Leasingraten unbeweglicher WG des AV	420
3.3.1.6	Zeitlich befristete Überlassung von Rechten	420
3.3.2	Streubesitzdividenden (§ 8 Nr. 5 GewStG)	422
3.3.3	Ausländische Steuern (§ 8 Nr. 12 GewStG).....	424
3.4	Spiegelbildliche Hinzurechnungen / Kürzungen.....	425
3.4.1	Bezüge persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA (§ 8 Nr. 4 GewStG).....	425
3.4.2	Verlustanteile / Gewinnanteile aus Mitunternehmerschaften (§§ 8 Nr. 8, 9 Nr. 2 GewStG)	425
3.4.3	Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke (§§ 8 Nr. 9, 9 Nr. 5 GewStG)	426
3.4.4	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen (§ 8 Nr. 10 GewStG).....	427
3.5	Kürzungen.....	428
3.5.1	Grundbesitz-Abzüge (§ 9 Nr. 1 GewStG).....	428
3.5.2	Schachteldividenden (§ 9 Nr. 2a, Nr. 7 oder Nr. 8 GewStG).....	431

3.5.3	Gewerbeertrag nicht im Inland belegener Betriebstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG).....	434
4	Gewerbeverlust	436
4.1	Unternehmensidentität	437
4.2	Unternehmeridentität	438
5	Ermittlung, Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	441
5.1	Gewerbesteuermessbetrag.....	441
5.2	Zerlegung des Steuermessbetrags	443
5.3	Berechnung der Gewerbesteuer.....	445
5.4	Festsetzung und Erhebung der Gewerbesteuer	446
5.5	Ermittlung des Gewerbesteueraufwands im Jahresabschluss.....	447
6	Organschaft.....	448
6.1	Voraussetzungen	448
6.2	Rechtsfolgen	449
7	Steuerermäßigung gemäß § 35 EStG für gewerbliche Einkünfte.....	451