

SCHÄFFER

POESCHEL

<p>Band 1: Ertragsteuerrecht</p> <p>Teil A Kapitel I Einkommensteuer I – Kernbereiche Einkommensteuer Kapitel II Der Zustandsdatbestand – Teil I: Die Überschusseinkünfte Kapitel III Der Zustandsdatbestand – Teil II: Die Gewinnerträge Kapitel IV Der Erwerbstatbestand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG Kapitel V Das subjektive Nettoprinzip</p> <p>Teil B Kapitel I Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe Kapitel II Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.a.) Kapitel III Realisationsdatbestände (Steuerentstirkung im Privatvermögen/Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung) Kapitel IV Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbschaftenandersetzung) Kapitel V Verluste im Ertragsteuerrecht</p> <p>Teil C Kapitel I Gewerbesteuer Kapitel II Übersicht und Essentialia inklusive Berechnungsschema Kapitel III Steuergegenstand und Steuerpflicht Kapitel IV Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 und 7 GewStG) Spezifika der Gewerbesteuer</p> <p>Teil D Kapitel I Internationales Steuerrecht Kapitel II Strukturierung der Fallgestaltung im Internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik) Kapitel III Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) Kapitel IV Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht) Kapitel V Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (ASiG) Kapitel VI Besteuerung der Steuerländer im Inland Kapitel VII Exkurs: (Die Bedeutung des) Gemeinschaftsrechts(s)</p>	<p>Band 2: Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht</p> <p>Teil A Kapitel I Besteuerung der Einzelunternehmen Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) Kapitel II Der Betriebsvermögensvergleich Kapitel III Einzelne Aktivposten Kapitel IV Einzelne Passivposten Kapitel V Gliederungsvorschriften für den Jahresabschluss Kapitel VI Technische Fragen</p> <p>Teil B Kapitel I Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft Kapitel II Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunftsvermittlung Kapitel III Das BV und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft Kapitel IV Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung Kapitel V Anfang und Ende einer PersG Kapitel VI Die Beteiligung an einer PersG inklusive Personenstandsänderungen, insb. die Veräußerung Sonderfragen</p> <p>Teil C Kapitel I Körperschaftsteuerrecht Kapitel II Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuereinkommengesetz Kapitel III Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht Kapitel IV Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften Kapitel V Die Bedeutung der Organschaft Kapitel VI Die Bedeutung von Kapitalmaßnahmen</p> <p>Teil D Kapitel I Umwandlungssteuerrecht Kapitel II Allgemeines Kapitel III Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung Kapitel IV Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung Kapitel V Umwandlung von der KapC auf die PersG Kapitel VI Verschmelzung von KapG Kapitel VII Spaltung Kapitel VIII Einbringung in eine KapG Kapitel IX Einbringung in eine KapC der Europäischen Gemeinschaft Kapitel X Formwechsel Kapitel XI Änderungen des UmwStG nach dem SStEG</p>	<p>Band 3: Verfahrensrecht, Umsatzsteuerrecht, Erbschaftsteuerrecht, Grunderwerbsteuerrecht</p> <p>Teil A Kapitel I Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung Kapitel II Allgemeines Steuerschuldrecht Kapitel III Haftung Kapitel IV Steuerwaltungsakte Kapitel V Das steuerliche Verwaltungsverfahren Kapitel VI Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerwaltungsakten Kapitel VII Das außergerichtliche Rechtsbehelfsverfahren Kapitel VIII Das finanzgerichtliche Verfahren Kapitel IX Vorläufiger Rechtsschutz Kapitel X Vollstreckung von Steueransprüchen (§§ 249ff. AO) Kapitel XI Die Außenprüfung Kapitel XII Steuerstrafataten und Steuerordnungswidrigkeiten</p> <p>Teil B Kapitel I Umsatzsteuerrecht Kapitel II Hinweise für die Bearbeitung von US-Klausuren Kapitel III Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts Kapitel IV Leistungen Kapitel V Leistungsaustausch (Leistungen gegen Engelt) Kapitel VI Handeln im Rahmen des Unternehmens Kapitel VII Inland/Ausland Kapitel VIII Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG Kapitel IX Steuerberechtigung engeltlicher Inlandsansätze Kapitel X Bemessungsgrundlage und Steuersatz bei entgeltlichen Umsätzen Kapitel XI Entstehen und Fälligkeit der Steuer Kapitel XII Besteuerung unentgeltlicher Wertabgaben Kapitel XIII Unrichtiger oder unberechtigter Steueransatz Kapitel XIV Umsätze mit Auslandsberührung Kapitel XV Vorsteuerabzug Kapitel XVI Vorsteuerberichtigung Kapitel XVII Besteuerungsverfahren</p> <p>Teil C Kapitel I Erbschaftsteuerrecht Kapitel II Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen Kapitel III Lebenszeitliche Erbschaftsteuer Kapitel IV Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuerrecht Kapitel V Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)</p> <p>Teil D Kapitel I Grunderwerbsteuerrecht Kapitel II Einführung Kapitel III Steueratbestände Kapitel IV Ausnahmen von der Besteuerung Kapitel V Die Gesamthand im Grunderwerbsteuerrecht</p>
--	---	--

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	VII
Vorwort des Herausgebers zur 6. Auflage	IX
Vorwort der Autoren zur 6. Auflage.....	XI
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XIV
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Besteuerung der Einzelunternehmen	17
I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung)	18
1 Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung.....	18
2 Die Überschussrechnung im Einzelnen.....	24
3 Bedeutung der Entnahmen und Einlagen bei der Gewinnermittlung.....	74
4 Absetzung für Abnutzung	95
5 Investitionszulage	121
6 Das aktuelle Thema: Fragen aus der Praxis zur »neuen« Einnahmen- Überschussrechnung	135
II Der Betriebsvermögensvergleich	137
1 Bilanzierungsgrundsätze	137
2 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	149
3 Einzelne Ansatzvorschriften	166
4 Bewertungsfragen	175
5 Bewertungsmaßstäbe und Erwerbsmodalitäten.....	193
6 Exkurs: Rechnungslegung nach IAS/IFRS im Einzelabschluss	205
III Einzelne Aktivposten	230
1 Grundstücke und Gebäude	230
2 Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	247
3 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	249
4 Wertpapiere.....	252
5 Vorräte	261
6 Forderungen und ihre Bewertung.....	272
7 Bewertung von Fremdwährungsposten in der Bilanz.....	277
IV Einzelne Passivposten	284
1 Steuerfreie Rücklagen	284
2 Rückstellungen.....	297
3 Verbindlichkeiten.....	312

V	Gliederungsvorschriften für den Jahresabschluss	317
1	Grundsatz	317
2	Gliederung der Bilanz	317
3	Gliederung der GuV	319
VI	Technische Fragen	321
1	Notwendigkeit von Anpassungen	321
2	Die »Mehr/Weniger«-Rechnung	323
3	Notwendigkeit der Anpassungen an die Prüferbilanz	331
4	Bilanzberichtigung, Bilanzänderung und Bilanzzusammenhang	335
Inhaltsverzeichnis Teil B		343
B	Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft	349
I	Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunfts- ermittlung	349
1	Die Personengesellschaft im Steuerrecht – Überblick	349
2	Mitunternehmerschaft versus Personengesellschaft und andere Begrifflichkeiten	350
3	Transparenzgrundsatz und Besteuerung gemäß § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	354
4	Technik des Transparenzgrundsatzes: Die Gewinnkomponenten der Mitunternehmer	374
5	»Mehr- und Weniger-Rechnung« bei der Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	382
II	Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinnes bei der Mitunternehmerschaft	384
1	Übersicht zur Gewinnermittlung bei der Mitunternehmerschaft – Schema	384
2	Die Gewinnermittlung auf der 1. Stufe (I): Das Steuerergebnis der Gesamthand	385
3	Die Ergänzungsbilanz: Individueller Anteil am Gesamthandsergebnis	389
4	Das Sonder-Betriebsvermögen und die Sonderbilanz	392
III	Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer- Besteuerung	402
1	Klarstellung	402
2	Die GmbH & Co. KG	402
3	Die (atypisch) stille Gesellschaft, insbesondere die GmbH & atypisch still .	424
4	Die Betriebsaufspaltung	431
5	Die »neue« KGaA und neuere Typenverbindungen	460

IV	Anfang und Ende einer Personengesellschaft	463
1	Gründung einer Personengesellschaft.....	463
2	Der Sonderfall: Die Einbringung nach § 24 UmwStG.....	466
3	Die laufende Besteuerung der Personengesellschaft	483
4	Die Auflösung der Personengesellschaft	484
5	Die Realteilung der Personengesellschaft.....	484
V	Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personenstandsänderungen, insbesondere die Veräußerung	494
1	Einführung.....	494
2	Die Bilanzierung der Beteiligung.....	495
3	Der Eintritt in die Personengesellschaft	499
4	Die Veräußerung der Beteiligung (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	499
5	Das Ausscheiden durch An-/Abwachsung.....	513
6	Die Vererbung	519
VI	Sonderfragen	520
1	Inter-/intrasubjektive Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei einer Mitunternehmerschaft.....	520
2	§ 35 EStG im Recht der Personengesellschaften	521
3	§ 15 Abs.1 Nr. 2 EStG und das SEStEG	523
Inhaltsverzeichnis Teil C		527
C	Körperschaftsteuerrecht	533
I	Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuersenkungsgesetz	533
1	Das Prinzip des Anrechnungsverfahrens	533
2	Das Prinzip der »hälftigen Doppelbelastung«	535
3	Die Besteuerungsprinzipien im Übergangszeitraum.....	537
II	Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht	541
1	Die persönliche Steuerpflicht von Körperschaften und Sondervermögen....	541
2	Die persönliche Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften.....	545
3	Besteuerung der öffentlichen Hand	549
4	Besteuerung von steuerbegünstigten Körperschaften.....	554
III	Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht	564
1	Überblick	564
2	Ermittlung des Einkommens einer Kapitalgesellschaft	566
3	Körperschaftsteuerliche Besonderheiten	569
4	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA).....	583
5	Verdeckte Einlagen	639

IV	Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	652
1	Überblick	652
2	Steuerliche Folgen der Gewinnthesaurierung	652
3	Steuerliche Folgen der offenen Gewinnausschüttungen	658
4	Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	673
5	Steuerliche Folgen von Verlusten	679
V	Die Bedeutung der Organschaft	683
1	Überblick	683
2	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft	685
3	Steuerrechtliche Voraussetzungen der Organschaft	687
4	Einkommensermittlung bei der Organschaft	693
5	Besonderheiten der Organschaft	700
VI	Die Bedeutung von Kapitalmaßnahmen	705
1	Die Bedeutung von Kapitalerhöhungen	705
2	Die Bedeutung der Kapitalherabsetzung	709
3	Die steuerliche Behandlung der Liquidation	714
	Inhaltsverzeichnis Teil D	725
D	Umwandlungssteuerrecht	729
I	Allgemeines	729
1	Entstehungsgeschichte des Umwandlungsgesetzes	729
2	Steuerliches Pendant: das Umwandlungssteuergesetz	730
3	Weitere Gesetzesaktivitäten	731
II	Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung	732
1	Fälle der Verschmelzung	732
2	Verschmelzung zur Aufnahme	736
3	Verschmelzung zur Neugründung	737
4	Fälle der Spaltung	738
5	Formwechsel	741
6	Vermögensübertragung	742
III	Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung	743
1	Aufbau und Rechtsquellen	743
2	Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes	745
3	Steuerliche Rückwirkung	746
IV	Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft	751
1	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger	751
2	Steuerliche Regelungen für den übernehmenden Rechtsträger	752

3	Übernahmegewinn/Übernahmeverlust	755
4	Schicksal des gesondert festgestellten Guthabens sowie des »EK 02«.....	761
5	Einlagefiktion nach § 5 UmwStG.....	762
6	Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten	765
7	Besteuerung nicht wesentlich beteiligter Anteilseigner	766
8	Vermögensübergang auf eine natürliche Person	767
9	Umwandlung von der GmbH in die GmbH & Co. KG.....	767
10	Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft....	769
V	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	770
1	Steuerliche Behandlung beim übertragenden Rechtsträger.....	771
2	Nennkapitalherabsetzung beim übertragenden Rechtsträger und Nennkapitalerhöhung beim aufnehmenden Rechtsträger	774
3	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger	776
4	Verhältnis von § 12 Abs. 3 S. 2 UmwStG zu § 8 Abs. 4 KStG.....	778
VI	Spaltung	783
1	Bilanzielle Darstellung der Spaltung.....	784
2	Spaltung im Steuerrecht	786
3	Steuerliche Bilanzierung des übertragenden/aufnehmenden Rechtsträgers	788
4	Missbrauchstatbestände des § 15 Abs. 3 UmwStG.....	788
5	Übergehender Verlustabzug nach § 10d EStG.....	791
VII	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	795
1	Steuerliche Ansätze bei der Kapitalgesellschaft	796
2	Veräußerungspreis und Anschaffungskosten bei der Einbringung	801
3	Zeitpunkt der Einbringung und Rückwirkung	803
4	Einbringung der GmbH & Co. KG in die GmbH.....	807
VIII	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft der Europäischen Gemeinschaft	809
1	Inländische Kapitalgesellschaft als Einbringende.....	809
2	Ausländische Kapitalgesellschaft als Einbringende	811
3	Unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtige Kapitalgesellschaft bringt eine EG-Betriebsstätte in eine EG-Kapitalgesellschaft ein	812
4	Anteilstausch über die Grenze	813
IX	Formwechsel	815
X	Änderungen des UmwStG nach dem SEStEG	816
1	Allgemeines	816
2	Europäisierung des Umwandlungssteuerrechts	816
3	Steuerliche Rückwirkung	817
4	Verschmelzung einer Körperschaft auf eine Personengesellschaft	818

5	Verschmelzungen von Körperschaften.....	824
6	Spaltung von Körperschaften.....	827
7	Einbringung in die Kapitalgesellschaft.....	828
	Stichwortregister.....	837