

Inhaltsverzeichnis

VORWORT.....	V
INHALTSVERZEICHNIS.....	VII
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	XII
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS.....	XV
1 EINLEITUNG.....	1
2 DIE UNTERNEHMERISCHE TÄTIGKEIT ALS GRUNDLAGE.....	15
2.1 Begriffsbestimmung.....	15
2.1.1 Begriff der unternehmerischen Tätigkeit.....	15
2.1.2 Unterscheidung in unternehmerische Tätigkeit im engeren und im weiteren Sinne	17
2.2 Mögliche rechtliche Ausprägungsformen einer unternehmerischen Tätigkeit im engeren Sinne	19
2.2.1 Tätigkeit im Rahmen eines Einzelunternehmens	20
2.2.2 Tätigkeit im Rahmen einer Personengesellschaft	21
2.2.3 Tätigkeit im Rahmen einer Kapitalgesellschaft	23
2.3 Mögliche Ausprägungsformen einer unternehmerischen Tätigkeit im weiteren Sinne	24
2.3.1 Überlassung von Kapital in Form von Eigen- oder Fremdmitteln.....	25
2.3.2 Entgeltliche Überlassung von Wirtschaftsgütern zur unternehmerischen Nutzung	27
2.4 Einkunftsarten in Abhängigkeit von der Tätigkeit	28
3 STEUERLICHE KONSEQUENZEN DER UNTERNEHMERISCHEN TÄTIGKEIT.....	31
3.1 Gemeinsames steuerliches Fundament	33
3.1.1 Bestandteile des Steuerrechts und ihre Bindungswirkung für Unternehmensentscheidungen	33
3.1.2 Persönliche Steuerpflicht und sonstige steuerliche Obliegenheiten	37
3.1.2.1 Persönliche Steuerpflicht	38
3.1.2.2 Sonstige steuerliche Obliegenheiten	38
3.2 Sachlicher Umfang der Besteuerung bei Ausübung in Form eines Einzelunternehmens	40
3.2.1 Umsatzsteuer.....	40

3.2.1.1	Charakter der Umsatzsteuer und Abgrenzung zu anderen Verkehr- und Verbrauchsteuern	43
3.2.1.2	Tatbestandsvoraussetzungen der Umsatzbesteuerung	46
3.2.1.2.1	Unternehmereigenschaft.....	48
3.2.1.2.2	Inland	51
3.2.1.2.3	Entgeltlichkeit als Indiz für einen Leistungsaustausch	53
3.2.1.2.4	Charakterisierung der steuerbaren Umsätze	54
3.2.1.2.4.1	Lieferungen.....	54
3.2.1.2.4.2	Sonstige Leistungen.....	57
3.2.1.2.5	Konkrete Ortsbestimmung bei unterschiedlichen Leistungsarten	57
3.2.1.2.5.1	Ortsbestimmung bei Lieferungen	57
3.2.1.2.5.2	Ortsbestimmung bei sonstigen Leistungen	60
3.2.1.2.5.3	Bestimmung des Ortes des Umsatzes bei zusammenhängenden Leistungen	65
3.2.1.3	Bemessungsgrundlage und Steuersatz.....	68
3.2.1.3.1	Bemessungsgrundlage	68
3.2.1.3.2	Steuersatz	70
3.2.1.3.2.1	Verlagserzeugnisse	71
3.2.1.3.2.2	Musikübertragungen.....	71
3.2.1.3.2.3	Softwareüberlassung	72
3.2.1.4	Entstehen der Steuer und Vorsteuerabzug.....	72
3.2.1.4.1	Steuerentstehung.....	73
3.2.1.4.2	Vorsteuerabzug.....	74
3.2.2	Ertragsteuern	76
3.2.2.1	Persönliche Steuerpflicht	77
3.2.2.1.1	Gewerbliche Einkünfte als Hapterscheinungsform der unternehmerischen Tätigkeit im engeren Sinne	83
3.2.2.1.1.1	Tatbestandsvoraussetzungen	84
3.2.2.1.1.1.1	Einkommensteuer.....	84
3.2.2.1.1.1.2	Gewerbsteuer	96
3.2.2.1.1.2	Ermittlung der gewerblichen Einkünfte	97
3.2.2.1.1.2.1	Gewinnermittlung nach dem EStG	97
3.2.2.1.1.2.2	Abweichungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags.....	106
3.2.2.1.1.3	Berücksichtigung von Verlusten.....	109
3.2.2.1.1.3.1	aus der gleichen Periode.....	109
3.2.2.1.1.3.2	aus anderen Perioden.....	112
3.2.2.1.1.3.3	Besonderheiten bei der Gewerbsteuer	119
3.2.2.1.1.4	Erklärungspflichten und Ermittlung der Steuerbelastung	122
3.2.2.1.1.4.1	Gewerbsteuer	122
3.2.2.1.1.4.2	Einkommensteuer.....	130

3.2.2.1.2	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft bzw. aus freiberuflicher und sonstiger selbständiger Tätigkeit	142
3.2.2.1.2.1	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	142
3.2.2.1.2.2	Einkünfte aus selbständiger Arbeit.....	144
3.2.2.2	Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit	146
3.2.2.2.1	Ertragsteuern	146
3.2.2.2.2	Umsatzsteuer.....	150
3.3	Ergänzende steuerliche Besonderheiten bei Ausübung der Tätigkeit in einer Personengesellschaft	151
3.3.1	Steuerpflicht und sonstige steuerliche Obliegenheiten.....	152
3.3.1.1	Grundlagen	152
3.3.1.2	Besonderheiten am Beispiel der GmbH & Co. KG.....	155
3.3.2	Sachlicher Umfang der Besteuerung	157
3.3.2.1	Umsatzsteuer	157
3.3.2.2	Ertragsteuern.....	159
3.3.2.2.1	Grundprinzipien der Besteuerung von Personengesellschaften	159
3.3.2.2.2	Tatbestandsvoraussetzungen der Mitunternehmerschaft.....	160
3.3.2.2.3	Umfang der einzubeziehenden Einkünfte und des Vermögens.....	163
3.3.2.2.3.1	Gesamthandsvermögen	165
3.3.2.2.3.2	Sonderbetriebsvermögen	165
3.3.2.2.3.3	Ergänzungsbilanzen	167
3.3.2.2.4	Ermittlung des Gewinns einer Personengesellschaft und Zurechnung zum Gesellschafter.....	169
3.3.2.2.4.1	Begründungsbesteuerung	169
3.3.2.2.4.2	Laufende Besteuerung	170
3.3.2.2.4.2.1	Ermittlung der gewerblichen Einkünfte des Mitunternehmers gem. § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG	170
3.3.2.2.4.2.2	Ergänzende Besonderheiten bei der Gewerbesteuer	170
3.3.2.2.4.3	Beendigungsbesteuerung	171
3.3.2.2.5	Berücksichtigung von Verlusten.....	172
3.3.2.2.5.1	Verlustberücksichtigung beim Gesellschafter/Mitunternehmer.....	172
3.3.2.2.5.2	Verlustberücksichtigung auf Gesellschaftsebene bei der GewSt	173
3.4	Ergänzende steuerliche Besonderheiten bei der Tätigkeit einer Kapitalgesellschaft	174
3.4.1	Persönliche Steuerpflicht und sonstige steuerliche Obliegenheiten	174
3.4.1.1	Überblick	175
3.4.1.2	Persönliche Steuerpflicht	178
3.4.1.2.1	Körperschaftsteuerpflicht	178

	3.4.1.2.1.1	Tatbestandsmerkmale.....	178
	3.4.1.2.1.2	Umfang der Steuerpflicht	179
	3.4.1.2.1.3	Beginn der Steuerpflicht	180
	3.4.1.2.2	Gewerbsteuer.....	183
	3.4.1.2.3	Umsatzsteuer.....	183
	3.4.1.3	Sonstige steuerliche Obliegenheiten	184
3.4.2		Laufende Besteuerung	185
	3.4.2.1	Überblick	185
	3.4.2.2	Gewinnermittlung für Zwecke der Körperschaftsteuer.....	186
	3.4.2.2.1	Grundlagen zum körperschaftsteuerlichen Einkommen	186
	3.4.2.2.2	Auswirkungen von Gewinnausschüttungen	188
	3.4.2.2.3	Abzugsfähige und nichtabzugsfähige Aufwendungen.....	203
	3.4.2.2.4	Berücksichtigung von Einlagen	206
	3.4.2.3	Abweichungen bei der Ermittlung des Gewerbeertrags.....	210
	3.4.2.4	Verlustberücksichtigung.....	211
	3.4.2.4.1	Körperschaftsteuer.....	211
	3.4.2.4.2	Gewerbsteuer.....	215
3.4.3		Ermittlung der Steuerbelastung.....	215
	3.4.3.1	Gewerbsteuer	215
	3.4.3.2	Körperschaftsteuer	216
	3.4.3.2.1	Tarifvorschriften.....	216
	3.4.3.2.2	Entstehung der Steuer	217
3.4.4		Liquidation der unternehmerischen Betätigung.....	219
	3.4.4.1	Körperschaftsteuerliche Aspekte.....	219
	3.4.4.2	Gewerbsteuerliche Aspekte.....	222
	3.4.4.3	Umsatzsteuerliche Aspekte.....	222
3.5		Einkünfte aus Unternehmenstätigkeit im weiteren Sinne	223
	3.5.1	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital zur unternehmerischen Nutzung	224
	3.5.1.1	Überlassung als Eigenkapital.....	225
	3.5.1.1.1	Unbeschränkt körperschaftsteuerliche Personen als Gesellschafter.....	225
	3.5.1.1.2	Unbeschränkt einkommensteuerpflichtige Personen als Gesellschafter.....	230
	3.5.1.2	Überlassung als Fremdkapital	235
	3.5.2	Einkünfte aus der Überlassung von Wirtschaftsgütern zur unternehmerischen Nutzung	236
4		ZU ERWARTENDE ÄNDERUNGEN DURCH DIE UNTERNEHMENSSTEUERREFORM 2008.....	239
4.1		Einleitung	239
4.2		Änderungen bei der Besteuerung einer unternehmerischen Tätigkeit im engeren Sinne.....	242
	4.2.1	Für alle Unternehmen	242

4.2.1.1	Einschränkungen im Bereich der Abschreibungen.....	242
4.2.1.2	Einführung einer modifizierten Zinsschranke im EStG und KStG	243
4.2.1.3	Verschärfungen bei der Gewerbesteuer	245
4.2.1.4	Verschärfungen bei einer grenzüberschreitenden Unternehmenstätigkeit	246
4.2.2	Für Einzelunternehmen	247
4.2.2.1	Änderungen beim Steuersatz und bei der Steueranrechnung	247
4.2.2.2	Einführung einer „Thesaurierungsmöglichkeit“	249
4.2.3	Ergänzende Besonderheiten für Personengesellschaften	253
4.2.4	Änderungen für Kapitalgesellschaften	254
4.2.4.1	Senkung der Steuersätze	254
4.2.4.2	Modifizierte Zinsschranke	256
4.2.4.3	Nutzung von Verlustvorträgen (Mantelkaufregelung)	257
4.2.4.4	Regelung zur Wertpapierleihe.....	258
4.3	Änderungen bei der Besteuerung einer unternehmerischen Tätigkeit im weiteren Sinne	258
4.3.1	Abgeltungssteuer für private Kapitaleinkünfte und Veräußerungsgewinne	258
4.3.2	Teileinkünfteverfahren als Ersatz für das Halbeinkünfteverfahren im Betriebsvermögen von Nichtkörperschaften	261
4.3.3	Verlustverrechnungsbeschränkung für Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	263
4.3.4	Schaffung eines Sparer-Pauschbetrages.....	263
4.4	Ausblick.....	263
5	ANSATZPUNKTE FÜR WEITERE ÜBERLEGUNGEN.....	267
	GLOSSARIUM	271
	STICHWORTVERZEICHNIS	297