
Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	VII
Literaturübersicht	IX
Lernsystem Steuerrecht	IX
Erster Abschnitt: Persönliche Steuerpflicht	1
A. Steuersubjekte	1
I. Juristische Personen des privaten Rechts	2
II. Körperschaften des öffentlichen Rechts	3
III. Betriebe gewerblicher Art	4
1. Wirtschaftliche Selbstständigkeit	4
2. Privatwirtschaftliche Tätigkeit	4
3. Einnahmen- oder Vorteilserzielung	4
4. Land- und Forstwirtschaft	5
5. Betrieb	5
IV. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen	5
B. Körperschaften mit und ohne Anteilinhaber	6
C. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	8
I. Unbeschränkte Steuerpflicht	8
II. Beschränkte Steuerpflicht „der ersten Art“	9
III. Beschränkte Steuerpflicht „der zweiten Art“	10
D. Exkurs: Gemeinnützige Körperschaften	12
E. Beginn und Ende der Steuerpflicht	14
I. Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht	14
1. Juristische Personen des privaten Rechts	14
2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts	14
3. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Zweckvermögen	14
II. Beginn der beschränkten Steuerpflicht „erster Art“	14
III. Beginn der beschränkten Steuerpflicht „zweiter Art“	15
IV. Ende der unbeschränkten Steuerpflicht	15
1. Juristische Personen des privaten Rechts	15
2. Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften öffentlichen Rechts	15
3. Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Zweckvermögen	15
V. Ende der beschränkten Steuerpflicht „erster Art“	15
VI. Ende der beschränkten Steuerpflicht „zweiter Art“	16
Zweiter Abschnitt: Ermittlung des Einkommens	17
A. Der Einkommensbegriff	17
I. Der Umfang des Einkommens	18
II. Die Einkunftsart	19
1. Unbeschränkt Steuerpflichtige	19
2. Ausländische Körperschaften	21
III. Die Gewinnermittlungsart	22
1. Unbeschränkt Steuerpflichtige	22
2. Ausländische Körperschaften	24
IV. Gewinnermittlungszeitraum	25
B. Besonderheiten der Einkommensermittlung von Körperschaften	26
I. Nicht steuerbare Erhöhungen des Vermögens	26
1. Der Begriff der Einlage	26
2. Offene Bareinlagen	27

3. Offene Sacheinlagen	28
4. Verdeckte Einlagen	29
5. Zuführung von verdecktem Eigenkapital	30
6. Nutzungseinlagen	31
7. Mittelbare Einlagen ("Großmutterzuschuss")	31
8. Mitgliedsbeiträge	32
9. Gründungskapital von Sparkassen	32
10. Nichteinlagefähige Körperschaften	32
II. Nicht steuerwirksame Verminderungen des Vermögens	33
1. Einlagenrückzahlungen	33
2. Gewinnausschüttungen	35
3. Offene Gewinnausschüttungen	35
4. Verdeckte Ausschüttungen	36
a) Definition	36
b) Zinsen aus verdecktem Eigenkapital	38
c) Vorteilsausgleich	38
d) Mittelbare Beteiligung	38
e) Steuerliche Würdigung bei der Körperschaft	39
f) Steuerliche Würdigung beim Anteilsinhaber	40
III. Steuerbefreite Einnahmen	41
1. Beteiligungserträge	41
2. Internationale Schachtelbeteiligung	43
3. Wertänderungen einer internationalen Schachtelbeteiligung	44
4. Hybride Finanzierungsinstrumente	44
IV. Passiveinkünfte niedrigbesteufter Körperschaften	44
V. Aufwendungen und Ausgaben	47
1. Abzugsfähige Betriebsausgaben	48
2. Nicht oder nur teilweise abzugsfähige Ausgaben	49
3. Teilwertabschreibung von Beteiligungen	50
a) Teilwertabschreibungen im Unternehmens- und im Steuerrecht	50
b) Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibung	51
c) Abzugsfähige Teilwertabschreibung	51
d) Zeitlicher Nahebereich zur Anschaffung oder zu einer Einlage	53
e) Mittelbare Beteiligung	53
VI. Sonderausgaben	54
1. Renten, Steuerberatkosten und Spenden	54
2. Verlustabzug	54
a) Abzugsfähige Verluste	54
b) Mantelkauf	55
Dritter Abschnitt: Zurechnung des Einkommens	57
A. Terminologie der Gruppenbesteuerung	57
B. Gruppenmitglieder	58
C. Gruppenträger	60
D. Finanzielle Verbindung	61
E. Ergebniszurechnung	65
I. Vorgangsweise	65
II. Unmittelbare Beteiligung	65
III. Beteiligung über eine Personengesellschaft	66
IV. Beteiligung über andere Gruppenmitglieder	66
V. Beteiligung über eine Beteiligungsgemeinschaft	67

F. Vor- und Außergruppenverluste	68
G. Steuerumlagen	68
H. Ausländische Gruppenmitglieder	69
I. Ergebniszurechnung	69
II. Verlustnachversteuerung	70
I. Firmenwertabschreibung	70
J. Formelle Voraussetzungen	71
Vierter Abschnitt: Beschränkte Steuerpflicht	73
Fünfter Abschnitt: Ermittlung des Einkommens von Privatstiftungen	75
A. Arten von Privatstiftungen	75
B. Einkunftsart und Gewinnermittlungsart	75
C. Steuerbefreite Einnahmen	76
D. Zwischenbesteuerung	76
Sechster Abschnitt: Steuertarif	79
A. Steuersatz	79
B. Freibetrag für begünstigte Zwecke	79
C. Sanierungsgewinne	79
Siebenter Abschnitt: Mindestkörperschaftsteuer	81
Lösungen der Kontrollfragen	83
Erster Abschnitt	83
Zweiter Abschnitt	83
Dritter Abschnitt	84
Vierter Abschnitt	84
Fünfter Abschnitt	84
Siebenter Abschnitt	84
Fallbeispiel	85
Lösung des Fallbeispiels	85
Anhang: Körperschaftsteuersysteme und Anteilseignerbesteuerung 2017	89
Stichwortverzeichnis	93