

SCHÄFFER
POESCHEL

Ergänzende Unterlagen zum Buch bieten wir Ihnen unter www.schaeffer-poeschel.de/webcode zum Download an.

Für den Zugriff auf die Daten verwenden Sie bitte Ihre E-Mail-Adresse und Ihren persönlichen Webcode. Bitte achten Sie bei der Eingabe des Webcodes auf eine korrekte Groß- und Kleinschreibung.

Ihr persönlicher Webcode:

Band 1: Ertragsteuerrecht	Band 2: Unternehmenssteuerrecht und Steuerbilanzrecht	Band 3: Erbschaftsteuerrecht, Umsatzsteuerrecht, Grunderwerbssteuerrecht
Teil A Einkommensteuer I – Kernbereiche Kapitel I Grund- und Strukturfragen bei der Einkommensteuer Kapitel II Der Zustandstatbestand – Teil I: Die Überschusseinkünfte Kapitel III Der Zustandstatbestand – Teil II: Die Gewinnerzielung Kapitel IV Der Erwerbsaufwand (das objektive Nettoprinzip) und § 12 EStG Kapitel V Das subjektive Nettoprinzip inklusive der Berücksichtigung der Kinder und der Besteuerung der Altersrenten	Teil A Besteuerung der Einzelunternehmen Kapitel I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) Kapitel II Der Betriebsvermögensvergleich Kapitel III Einzelne Aktivposten Kapitel IV Geringwertige Wirtschaftsgüter Kapitel V Einzelne Passivposten Kapitel VI Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen Kapitel VII Technische Fragen Teil B Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft Kapitel I Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunfteverteilung Kapitel II Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinns bei der Mitunternehmerschaft Kapitel III Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer-Besteuerung Kapitel IV Anfang und Ende einer PersG Kapitel V Die Beteiligung an einer PersG inklusive Personenstandsänderungen, insb. die Veräußerung Kapitel VI Sonderfragen Teil C Körperschaftsteuerrecht Kapitel I Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuersenkungsgesetz Kapitel II Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht Kapitel III Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht Kapitel IV Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften Kapitel V Die Bedeutung der Organschaft Kapitel VI Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen Teil D Umwandlungssteuerrecht Kapitel I Allgemeines Kapitel II Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung Kapitel III Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung Kapitel IV Umwandlung von der KapG auf die PersG Kapitel V Verschmelzung von KapG Kapitel VI Spaltung Kapitel VII Einbringung in eine KapG Kapitel VIII Formwechsel	Teil A Abgabenordnung/Finanzgerichtsordnung Kapitel I Einführung Kapitel II Allgemeines Steuerschuldrecht Kapitel III Haftung Kapitel IV Steuerverwaltungsakte Kapitel V Das steuerliche Verwaltungsverfahren Kapitel VI Aufhebung, Änderung und Berichtigung von Steuerverwaltungsakten 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 Steuerstrafaten und Steuerordnungswidrigkeiten Teil B Umsatzsteuerrecht Kapitel I Einführung Kapitel II Hinweise für die Bearbeitung von USt-Klausuren Kapitel III Unternehmer und Unternehmen als Anknüpfungspunkte des Umsatzsteuerrechts Kapitel IV Leistungen Kapitel V Leistungsaustausch (Leistungen gegen Entgelt) Kapitel VI Handeln im Rahmen des Unternehmens Kapitel VII Inland/Ausland Kapitel VIII Geschäftsveräußerung nach § 1 Abs. 1a UStG Kapitel IX Steuerbefreiungen entgeltlicher 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 Steuerausweis Kapitel XIV Grenzüberschreitende Warenbewegungen Kapitel XV Vorsteuerabzug Kapitel XVI Vorsteuerberichtigung Kapitel XVII Besteuerungsverfahren Teil C Erbschaftsteuerrecht Kapitel I Das Erbschaftsteuerrecht inklusive der erbrechtlichen Grundlagen Kapitel II Schenkungssteuerrecht: Vermögensübertragungen zu Lebzeiten im Erbschaftsteuergesetz Kapitel III Das Binnenrecht des Erbschaftsteuergesetzes (inkl. Bewertung)
Teil B Einkommensteuer II – Übergreifende Komplexe Kapitel I Personelle Zurechnung (Drittaufwand, Nießbrauch/Treuhand, Angehörigenverträge u.a.) Kapitel II Realisationsstatbestände (Steuerentrichtung im Privatvermögen/Betriebsvermögen versus betriebliche Umstrukturierung) Kapitel III Einkommensteuer – Rechtsnachfolge (vorweggenommene Erbfolge, Erbfall und Erbauseinandersetzung) Kapitel IV Verluste im Ertragsteuerrecht Teil C Gewerbesteuer Kapitel I Einführung und Berechnungsschema Kapitel II Steuergegenstand und Steuerpflicht Kapitel III Die Besteuerungsgrundlage (§§ 6 und 7 GewStG) Kapitel IV Spezifika der Gewerbesteuer Teil D Internationales Steuerrecht Kapitel I Strukturierung der Fallgestaltungen im internationalen Steuerrecht (inklusive der Grenzpendlerproblematik) Kapitel II Die deutschen Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) Kapitel III Auslandsbeziehungen eines Steuerinländers (Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht) Kapitel IV Regelungsbereiche des Außensteuergesetzes (ASiG) Kapitel V Besteuerung der Steuerländer im Inland Kapitel VI Exkurs: Die Bedeutung des Gemeinschaftsrechts		

Inhaltsverzeichnis

Vorwort des Herausgebers zur 11. Auflage	VII
Vorwort der Autoren zur 11. Auflage	IX
Vorwort des Herausgebers zur 1. Auflage	XIII
Ergänzende Unterlagen	XV
Inhaltsübersicht »Die Steuerberaterprüfung« Band 1–3	XVI
Abkürzungsverzeichnis	XXIII
Inhaltsverzeichnis Teil A	3
A Besteuerung der Einzelunternehmen.....	15
I Grundfragen der Gewinnermittlung (inklusive § 4 Abs. 3-Rechnung) ..	16
1 Betriebsvermögensvergleich und Einnahmenüberschussrechnung.....	16
2 Die Überschussrechnung im Einzelnen.....	23
3 Bedeutung der Entnahmen und Einlagen bei der Gewinnermittlung.....	68
4 Absetzung für Abnutzung	90
5 Investitionszulage.....	115
II Der Betriebsvermögensvergleich	116
1 Bilanzierungsgrundsätze	116
2 Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	130
3 Einzelne Ansatzvorschriften	141
4 Bewertungsfragen	145
5 Bewertungsmaßstäbe und Erwerbsmodalitäten.....	164
III Einzelne Aktivposten	178
1 Grundstücke und Gebäude	178
2 Technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	187
3 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	188
4 Wertpapiere.....	191
5 Vorräte	199
6 Forderungen und ihre Bewertung.....	207
7 Bewertung von Fremdwährungsposten in der Bilanz.....	211
IV Geringwertige Wirtschaftsgüter – Neuregelung durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz	219
V Einzelne Passivposten	223
1 Steuerfreie Rücklagen	223
2 Rückstellungen.....	236
3 Verbindlichkeiten.....	244

VI	Übertragung von Wirtschaftsgütern auf andere Betriebsvermögen	249
1	Grundsatz	249
2	Übertragungen in das Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft.....	249
3	Ergänzende Bestimmungen	251
4	Überführung von Wirtschaftsgütern zwischen dem inländischen Betriebsvermögen und einer ausländischen Betriebsstätte	253
VII	Technische Fragen	256
1	Notwendigkeit von Anpassungen.....	256
2	Die »Mehr/Weniger«-Rechnung.....	258
3	Notwendigkeit der Anpassungen an die Prüferbilanz	268
4	Bilanzberichtigung, Bilanzänderung und Bilanzenzusammenhang.....	273
Inhaltsverzeichnis Teil B		281
B	Besteuerung der Personengesellschaft als Mitunternehmerschaft	287
I	Grundfragen zur Mitunternehmerschaft inklusive Einkunfts- ermittlung	287
1	Die Personengesellschaft im Steuerrecht – Überblick.....	287
2	Mitunternehmerschaft versus Personengesellschaft und andere Begrifflichkeiten	290
3	Transparenzgrundsatz und Besteuerung gemäß § 15 Abs. 1 S. 1 Nr. 2 EStG	294
4	Technik des Transparenzgrundsatzes: Die Gewinnkomponenten der Mitunternehmer.....	312
5	»Mehr- und Weniger-Rechnung« bei der Personengesellschaft (Mitunternehmerschaft)	320
II	Das Betriebsvermögen und die Ermittlung des laufenden Gewinnes bei der Mitunternehmerschaft	322
1	Übersicht zur Gewinnermittlung bei der Mitunternehmerschaft – Schema	322
2	Die Gewinnermittlung auf der ersten Stufe (I): Das Steuerergebnis der Gesamthand	323
3	Die Ergänzungsbilanz: Individueller Anteil am Gesamthandsergebnis	327
4	Das Sonder-Betriebsvermögen und die Sonderbilanz.....	329
III	Die Doppelgesellschaften im Konzept der Mitunternehmer- Besteuerung	340
1	Klarstellung.....	340
2	Die GmbH & Co. KG	340
3	Die (atypisch) stille Gesellschaft, insbesondere die GmbH & atypisch still	357
4	Die Betriebsaufspaltung	365
5	Die »neue« KGaA und neuere Typenverbindungen	392

IV	Anfang und Ende einer Personengesellschaft	395
1	Gründung einer Personengesellschaft	395
2	Der Sonderfall: Die Einbringung nach § 24 UmwStG	398
3	Die laufende Besteuerung der Personengesellschaft	417
4	Die Auflösung der Personengesellschaft	418
5	Die Realteilung der Personengesellschaft	418
V	Die Beteiligung an einer Personengesellschaft inklusive Personen-	
	standsänderungen, insbesondere die Veräußerung.....	428
1	Einführung.....	428
2	Die Bilanzierung der Beteiligung.....	429
3	Der Eintritt in die Personengesellschaft	433
4	Die Veräußerung der Beteiligung (§ 16 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	433
5	Das Ausscheiden durch An-/Abwachsung	446
6	Die Vererbung	452
VI	Sonderfragen	453
1	Inter-/intrasubjektive Übertragungen von Wirtschaftsgütern bei einer Mitunternehmerschaft	453
2	§ 35 EStG im Recht der Personengesellschaften	454
3	Die Thesaurierungsbegünstigung (ab 2008)	459
4	Belastungsvergleich	474
5	§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG und das SEStEG	475
	Inhaltsverzeichnis Teil C	479
C	Körperschaftsteuerrecht	483
I	Das Körperschaftsteuersystem vor und nach dem Steuersenkungs-	
	gesetz.....	483
1	Das Prinzip des Anrechnungsverfahrens	483
2	Das Prinzip der »hälftigen« (anteiligen) Doppelbelastung	484
3	Die Prinzipien der Unternehmenssteuerreform	485
II	Die persönliche Körperschaftsteuerpflicht	486
1	Die persönliche Steuerpflicht von Körperschaften und Sondervermögen....	486
2	Die persönliche Steuerpflicht von Kapitalgesellschaften.....	489
3	Besteuerung der öffentlichen Hand	493
4	Besteuerung von steuerbegünstigten Körperschaften.....	497
III	Die sachliche Körperschaftsteuerpflicht.....	504
1	Überblick	504
2	Ermittlung des Einkommens einer Kapitalgesellschaft	504
3	Körperschaftsteuerliche Besonderheiten	507
4	Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA).....	520

5	Verdeckte Einlagen	561
6	Materielles und formelles Korrespondenzprinzip	574
IV	Die steuerliche Behandlung der Ergebnisverwendung bei Kapitalgesellschaften	580
1	Überblick	580
2	Steuerliche Folgen der Gewinnthesaurierung	580
3	Rechtsfolgen von Gewinnausschüttungen	581
4	Steuerliche Folgen von Verlusten	583
V	Die Bedeutung der Organschaft	589
1	Überblick	589
2	Gesellschaftsrechtliche Grundlagen der Organschaft	589
3	Steuerrechtliche Voraussetzungen der Organschaft	590
4	Einkommensermittlung bei der Organschaft	595
5	Besonderheiten der Organschaft	602
VI	Die steuerliche Behandlung von Kapitalmaßnahmen	605
1	Die Behandlung von Kapitalerhöhungen	605
2	Die Behandlung der Kapitalherabsetzung	607
3	Die steuerliche Behandlung der Liquidation	609
	Inhaltsverzeichnis Teil D	617
D	Umwandlungssteuerrecht	619
I	Allgemeines	619
1	Entstehungsgeschichte des Umwandlungsgesetzes	619
2	Steuerliches Pendant: das Umwandlungssteuergesetz	621
II	Zivilrechtliche Grundlagen der Umwandlung	622
1	Fälle der Verschmelzung	622
2	Verschmelzung zur Aufnahme	626
3	Verschmelzung zur Neugründung	627
4	Fälle der Spaltung	628
5	Formwechsel	631
6	Vermögensübertragung	631
III	Steuerrechtliche Grundlagen der Umwandlung	632
1	Aufbau und Rechtsquellen	632
2	Zeitliche Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes	635
3	Steuerliche Rückwirkung	635

IV	Umwandlung von der Kapitalgesellschaft auf die Personengesellschaft	640
1	Steuerliche Regelungen für den übertragenden Rechtsträger	640
2	Steuerliche Regelungen für den übernehmenden Rechtsträger	643
3	Übernahmegewinn/Übernahmeverlust	647
4	Einlagefiktion nach § 5 UmwStG	654
5	Gewinnerhöhung durch Vereinigung von Forderungen und Verbindlichkeiten	656
6	Besteuerung nicht wesentlich beteiligter Anteilseigner	657
7	Vermögensübergang auf eine natürliche Person	657
8	Umwandlung von der GmbH in die GmbH & Co. KG	657
9	Formwechsel von einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft....	659
V	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	661
1	Steuerliche Behandlung beim übertragenden Rechtsträger	662
2	Nennkapitalherabsetzung beim übertragenden Rechtsträger und Nennkapitalerhöhung beim aufnehmenden Rechtsträger	665
3	Steuerliche Behandlung beim übernehmenden Rechtsträger	666
4	Spezialfragen bei der Verschmelzung	669
VI	Spaltung	672
1	Bilanzielle Darstellung der Spaltung	673
2	Spaltung im Steuerrecht	675
3	Steuerliche Bilanzierung des übertragenden/aufnehmenden Rechtsträgers	677
4	Missbrauchstatbestände des § 15 Abs. 2 UmwStG	677
5	Verlustabzug nach § 10d EStG	680
VII	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft	683
1	Steuerliche Ansätze bei der Kapitalgesellschaft	686
2	Veräußerungspreis und Anschaffungskosten bei der Einbringung	691
3	Zeitpunkt der Einbringung und Rückwirkung	693
VIII	Formwechsel	704
	Stichwortregister	705