

[Paket Falltraining 2015](#)

3 Bände

Bearbeitet von
Thomas Arndt, Anita Käding, Woldemar Wall, Heiko Schröder, Siegfried Fränznick

2 Auflage 2015. Buch inkl. Online-Nutzung. 824 S. Softcover
ISBN 978 3 95554 107 1
Format (B x L): 17 x 24 cm
Gewicht: 1275 g

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Band 2

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Siegfried Fränznick

Falltraining Bilanzsteuerrecht

2. Auflage

Mit E-Book-Zugang
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort zur 2. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
A. Vorbemerkung	1
B. Klausurtechnik	3
1. Beginn der Klausur	3
Fall 1 zur Klausurtechnik	3
Fall 2 zur Klausurtechnik	5
2. Einzelaufgaben	8
C. Angabe von Fundstellen	10
D. Ausformulierung	11
E. Prüfungsschema	13
1. Ansatz dem Grunde nach	13
2. Ansatz der Höhe nach	13
F. Themen der Bilanzklausuren	18
1. Rückblick	18
2. Aufgabenstellungen	20
Fall 3 (auszugsweiser Fall aus der Prüfung)	20
G. Prüfungssystematik	24
1. Buchführungspflicht	24
1.1 Buchführungspflicht nach Handelsrecht	24
1.2 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	24
1.3 Bilanzierung nach § 238 HGB i.V.m. § 5 EStG	24
Fall 4 (Berechnung nach der Zinsstaffelmethode)	27
Fall 5 (Mehrjährige Ermittlung der nicht abzugsfähigen Schuldzinsen)	28
2. Prüfungssystematik nach HGB	30
2.1 Aufbau des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches	30
2.2 Die wesentlichen Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung	31
2.3 Prüfungsreihenfolge nach Handelsrecht	32
H. Die prüfungsrelevanten Fragen/Fälle	34
1. Allgemeines	34
2. Der Vermögensgegenstand und das Wirtschaftsgut	34
Fall 6	37
Fall 7	37
Fall 8	37
Fall 9	40
3. Personelle Zurechnung von Vermögensgegenständen (§ 242 Abs. 1, § 246 Abs. 1 HGB)	40

3.1	Wirtschaftliches Eigentum im Allgemeinen	40
3.2	Mietkauf	43
	Fall 10.	44
3.3	Leasing.	46
	Fall 11.	48
	Fall 12	49
3.4	Sachliche Zuordnung (Einzelkaufleute).	50
	Fall 13	53
	Fall 14	54
3.5	Ansatzvorschriften für Vermögensgegenstände (Wirtschaftsgüter)	56
	Fall 15	58
	Fall 16	61
	Fall 17	62
	Fall 17a (teilweise Auszug aus Steuerberaterprüfung 2013/2014)	64
I.	Weitere ausgewählte Prüfungsfälle	68
1.	Immaterielle Wirtschaftsgüter	68
	Fall 18	68
	Fall 19	68
	Fall 20.	69
	Fall 21.	69
	Fall 22	70
	Fall 23	71
2.	Sachanlagen	71
2.1	Grundstücke	71
	Fall 24	72
	Fall 25: Anschaffungskosten in Raten	72
	Fall 26: Anschaffungskosten gegen Rentenverpflichtung.	73
	Fall 27: Abgrenzungsfälle.	73
	Fall 28	74
	Fall 29: Erschließungskosten	74
	Fall 30.	75
	Fall 31.	75
	Fall 32	75
	Fall 33	76
	Fall 34	77
	Fall 35	78
	Fall 36	79
	Fall 37	79
	Fall 38	80
	Fall 39	80
	Fall 40	81
2.2	Grundstücksteile	83
	Fall 41.	83
	Fall 42	84
	Fall 43	85
	Fall 44	85

Fall 45	86
Fall 46	86
Fall 47	87
2.3 Geschäftsausstattung	87
Fall 48: Anschaffungsnebenkosten	87
Fall 49	88
Fall 50	89
Fall 51	89
Fall 52	89
Fall 53	90
Fall 54	90
Fall 55	91
Fall 56	92
Fall 57	95
3. Finanzanlagen	96
Fall 58	96
Fall 59	96
Fall 60	97
Fall 61	97
Fall 62	98
Fall 63	99
Fall 64	99
Fall 65	101
4. Umlaufvermögen	102
Fall 66 (Umlaufvermögen)	102
Fall 67	103
Fall 68	104
Fall 69	104
Fall 70	105
Fall 71	106
Fall 72: Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren	107
Fall 73	108
Fall 74	108
Fall 75	108
Fall 76	109
Fall 77	110
Fall 78	111
5. Rückstellungen	112
Fall 79	112
Fall 80	113
Fall 81	114
Fall 82	117
Fall 83	117
Fall 84	118
Fall 85	118
Fall 86	119
Fall 87	119

6. Steuerliche Rücklagen	119
Fall 88	119
Fall 89	120
Fall 90	121
Fall 90a.	121
7. Personengesellschaften (ohne Umwandlungssteuergesetz)	122
Fall 91.	122
Fall 92	123
Fall 93	123
Fall 94	125
Fall 95	125
Fall 96	126
Fall 97	128
Fall 98	129
Fall 99	129
Fall 100	130

J. Lösungen der prüfungsrelevanten Fälle 131

Lösung Fall 1	131
Lösung Fall 2	138
Lösung Fall 3	138
Lösung Fall 4	138
Lösung Fall 5	138
Lösung Fall 6 (Ansatz dem Grunde nach)	138
Lösung Fall 7	139
Erläuterung zur Lösung Fall 6 und 7 (Immaterielle Vermögensgegenstände)	140
Lösung Fall 8	141
Lösung Fall 9 (Verbindung von Wirtschaftsgütern)	142
Lösung Fall 10 (Mietkauf)	142
Lösung Fall 11 (Leasing)	143
Lösung Fall 12	144
Lösung Fall 13 (Gemischt genutztes bewegliches Wirtschaftsgut)	150
Lösung Fall 14 (Grundstücksteile als WG)	151
Lösung Fall 15	154
Lösung Fall 16 (Kapitalangleichung)	154
Lösung Fall 17	155
Lösung Fall 17a	157
Lösung Fall 18 (Firmenwert)	158
Lösung Fall 19	159
Lösung Fall 20 (Vermögensgegenstand)	160
Lösung Fall 21 (Software)	161
Lösung Fall 22 (Herstellung immaterieller Wirtschaftsgüter)	166
Lösung Fall 23 (Immaterielles Wirtschaftsgut)	169
Lösung Fall 24 (Anschaffungskosten Grundstück)	170
Lösung Fall 25 (Anschaffung gegen Raten)	171
Lösung Fall 26 (Aufteilung Grund und Boden/Gebäude)	173
Lösung Fall 27	174
Lösung Fall 28	175

Lösung Fall 29	178
Lösung Fall 30	179
Lösung Fall 31 (Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer)	180
Lösung Fall 32 (Erwerb und Abbruch)	181
Lösung Fall 33 (Verdeckte Einlage)	184
Lösung Fall 34 (Komplexe Anschaffungskosten Grundstück mit Kontenentwicklung und Bilanzänderung)	184
Lösung Fall 35 (Teilwert, Einlage nach Nutzung bei Vermietung im PV)	189
Lösung Fall 36 (Mieterumbau)	190
Lösung Fall 37 (Betriebsvorrichtung, Bilanzberichtigung)	193
Lösung Fall 38	195
Lösung Fall 39 (Geschäfts- und Wohnbauten, Vorsteuer)	196
Lösung Fall 40	198
Lösung Fall 41 (Notwendiges, gewillkürtes Betriebsvermögen, Gebäudeteile, Zuschuss)	201
Lösung Fall 42 (Nutzungsrecht, Drittaufwand, Nettoprinzip, abgekürzter Zahlungs-/Vertragsweg)	205
Lösung Fall 43 (Nutzungsüberlassung)	205
Lösung Fall 44 (Eigenaufwand/Drittaufwand)	206
Lösung Fall 45 (Nießbrauch)	206
Lösung Fall 46 (Einlagen von Grundstücken, Gebäudeteile, unzutreffende AfA)	208
Lösung Fall 47 (Erbbaurecht, Erbbauzinsvorauszahlung, Gebäude)	214
Lösung Fall 48 (Anschaffungskosten, Anschaffungsnebenkosten)	216
Lösung Fall 49 (Skonto, planmäßige Abschreibung)	218
Lösung Fall 50 (GWG, Sammelposten)	220
Lösung Fall 51 (§ 7g EStG)	221
Lösung Fall 52 (Technische Abwicklung, § 7g EStG)	222
Lösung Fall 53 (Zuschuss, Bilanzpostenmethode)	224
Lösung Fall 54 (Lieferzeitpunkt, Beginn der AfA, Teilwertabschreibung, Werterhellung)	225
Lösung Fall 55 (Zuschuss, Investitionszulage)	226
Lösung Fall 56 (Anschaffungskosten, Sammelposten, Beginn der AfA, Herstellungskosten)	228
Lösung Fall 57 (Verbilligte Grundstücksüberlassung)	233
Lösung Fall 58 (Finanzanlagen, Darlehensverzicht, AStG)	234
Lösung Fall 59	235
Lösung Fall 60 (Anteilsvereinigung, Grunderwerbsteuer Organschaft, Ausgleichsposten)	237
Lösung Fall 61 (Bezugsrechte, Junge Aktien)	238
Lösung Fall 62 (Betriebsvorrichtung, verdeckte Einlage, Rechnungsabgrenzungsposten)	239
Lösung Fall 63 (Personengesellschaftsanteil)	241
Lösung Fall 64 (Teileinkünfteverfahren, § 6b EStG, Vorsteuerabzug)	243
Lösung Fall 65 (Beteiligung an X-AG)	245
Lösung Fall 66 (Unfertige Arbeiten/Forderungen, vGA)	248
Lösung Fall 67 (Forderungsbewertung, Wertberichtigung, Werterhellung)	252
Lösung Fall 68 (Forderungsverlust, Wertberichtigung, Umsatzsteuer, wirtschaftlicher Umsatz)	253
Lösung Fall 69 (Herstellungskosten, Zuschlagsverfahren)	254
Lösung Fall 70 (Betriebsabrechnungsbogen)	255
Lösung Fall 71	261
Lösung Fall 72 Permanentes (gleitendes) Lifo-Verfahren (R 6.9 Abs. 4 S. 1 und 2 EStR)	262
Lösung Fall 73 (Festwert)	265
Lösung Fall 74 (Überprüfung Festwert)	266

Lösung Fall 75	267
Lösung Fall 76 (Marktpreis, Teilwert)	269
Lösung Fall 77 (Betriebserwerb, Firmenwert, Ingangsetzung, Latente Steuer)	270
Lösung Fall 78 (Wasserrecht, Betriebsvorrichtung, Ansammlungsrückstellung)	273
Lösung Fall 79 (Unterlassene Instandsetzung, Geldbuße)	275
Lösung Fall 80 (Inanspruchnahme aus einer Durchgriffshaftung)	276
Lösung Fall 81 (Rückstellung, Rücklage für Ersatzbeschaffung)	281
Lösung Fall 82 (Übernahme Rückstellung bei Betriebserwerb)	286
Lösung Fall 83 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung, Geldbuße)	290
Lösung Fall 84 (Öffentlich rechtliche Verpflichtung)	291
Lösung Fall 85 (Rückstellungen für Jubiläumsaufwendungen)	293
Lösung Fall 86 (Aufbewahrungspflicht)	294
Lösung Fall 87 (Bürgschaft)	296
Lösung Fall 88 (Zuschuss, Zuschussrücklage)	297
Lösung Fall 89 (§ 6b bei GmbH-Anteil)	299
Lösung Fall 90 (Einlage von Aktien)	300
Lösung Fall 90a	301
Lösung Fall 91 (Mitunternehmerschaft, Stille Beteiligung, § 15a EStG)	305
Lösung Fall 92 (Handels- und steuerliches Betriebsvermögen)	308
Lösung Fall 93 (Sonderbilanz)	309
Lösung Fall 94 (Ergänzungsbilanz)	310
Lösung Fall 95 (Gewinnverteilung, Vorabgewinn, Sonderbetriebseinnahmen)	311
Lösung Fall 96 (Ausscheiden)	312
Lösung Fall 97	318
Lösung Fall 98 (Realteilung)	320
Lösung Fall 99 (§ 6b EStG, Ergänzungsbilanz)	321
Lösung Fall 100 (Steuerliche Entstrickung, Verstrickung, Ausgleichsposten)	322
K. Übungsklausuren	326
Stichwortverzeichnis	327

Band 1

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Anita Käding/Thomas Arndt

Falltraining Einkommensteuerrecht
2. Auflage

Mit E-Book-Zugang
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort zur 2. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. Persönliche Steuerpflicht, Veranlagung und Tarif	1
Fall 1: Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	1
Fall 2: Zeitweise unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen	2
Fall 3: Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht	3
Fall 4: Ehegattenveranlagung	4
Fall 5: Ehegattenveranlagung mit Ehegatten im Ausland	5
Fall 6: Ehegattenveranlagung im Jahr der Scheidung	6
Fall 7: Einkommensteuertarif	7
Fall 8: Progressionsvorbehalt	8
2. Kinder	9
Fall 9: Familienleistungsausgleich	9
Fall 10: Volljähriges Kind in auswärtiger Berufsausbildung	11
Fall 11: Kinderfreibetrag und schädliche Erwerbstätigkeit	12
Fall 12: Alleinstehende Mutter mit zwei Kindern	13
3. Nicht abzugsfähige Ausgaben	14
Fall 13: Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG	14
Fall 14: Schuldzinsenabzug	16
Fall 15: Betriebsausgaben – VIP-Logen – Pauschalierung auf Sachzuwendungen	18
4. Gewinnermittlung	19
Fall 16: Gewinnermittlungen nach EÜR (§ 4 Abs. 3 EStG)	19
Fall 17: Einnahmen-Überschussrechnung und Zu- und Abflussprinzip	21
Fall 18: Übergang von der EÜR zur Bilanzierung – Betriebsveräußerung gegen Leibrente	24
Fall 19: Übergang von der Bilanzierung zur Einnahmen-Überschussrechnung	26
5. Besondere Sachverhalte bei Gewinneinkunftsarten	28
Fall 20: Betriebsaufspaltung	28
Fall 21: Betriebsverpachtung	29
Fall 22: Betriebsveräußerung mit Teileinkünfteverfahren	30
Fall 23: Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlung mit Teileinkünfteverfahren	33
Fall 24: Kauf von Wirtschaftsgütern gegen Rentenzahlung	36
Fall 25: Mitunternehmerschaften	40
Fall 26: Verluste bei beschränkter Haftung	44
Fall 27: Gewerblicher Grundstückshandel	46
Fall 28: Abgrenzung von gewerblichen Einkünften	48
Fall 29: Gewerblicher Grundstückshandel bei Gesellschaften	49
6. Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	50
Fall 30: Geringwertige Wirtschaftsgüter und der Sammelposten	50

Fall 31: Geringwertige Wirtschaftsgüter	51
7. Steuerstundungsgestaltungsmöglichkeiten	52
Fall 32: Investitionsabzugsbetrag	52
Fall 33: Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG	54
Fall 34: Übertragung stiller Reserven nach § 6c EStG	56
Fall 35: Rücklage für Ersatzbeschaffung	57
8. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	58
Fall 36: Einkünfte aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	58
Fall 37: Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften gegen Ratenzahlungen	61
Fall 38: Unentgeltliche Übertragung	64
Fall 39: Verluste aus der Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	66
Fall 40: Wegzugsbesteuerung	68
9. Arbeitnehmerbesteuerung	69
Fall 41: Arbeitnehmereigenschaft	69
Fall 42: Arbeitslohn	70
Fall 43: Fahrten zur Arbeit	72
Fall 44: Dienstreisen	73
Fall 45: Doppelte Haushaltsführung	75
Fall 46: Häusliches Arbeitszimmer	76
Fall 47: Vergütungen für mehrjährige Tätigkeiten	78
10. Firmenwagenbesteuerung	79
Fall 48: Firmenwagenbesteuerung beim Arbeitnehmer	79
Fall 49: Firmenwagenbesteuerung beim Unternehmer/E-Auto	81
Fall 50: Firmenwagenbesteuerung: Zulässigkeit 1 %-Regelung, Sonderausstattung	82
Fall 51: Firmenwagenbesteuerung: Behandlung von Zuzahlungen	83
Fall 52: Firmenwagenbesteuerung: Nutzung im Rahmen mehrerer Einkunftsarten	85
11. Kapitaleinkünfte	86
Fall 53: Zinsen als Kapitalerträge	86
Fall 54: Zinsen als Kapitalerträge	88
Fall 55: Dividenden als Kapitalerträge	90
Fall 56: Aktienverkauf	91
Fall 57: Verluste aus Kapitalvermögen	92
Fall 58: Kapitalerträge und Betriebsausgaben/Werbungskosten	94
Fall 59: Ausländische Dividenden im inländischen Betriebs- und Privatvermögen	95
Fall 60: Kapitalerträge bei Depot- und Inhaberwechsel	97
Fall 61: Freistellungsauftrag und NV-Bescheinigung	98
12. Vermietung und Verpachtung	99
Fall 62: Vermietungseinkünfte und Steuerermäßigung	99
Fall 63: Vermietung von Ferienwohnungen	101
Fall 64: Vermietung von Ferienwohnungen – Einkunftserzielungsabsicht	102
Fall 65: Drittaufwand – Abkürzung des Zahlungs- oder Vertragswegs	103

Fall 66: Vermietung und Verpachtung – Teilentgeltliche Anschaffung – Anschaffungsnahe Herstellungskosten – Abgrenzung zu § 23 EStG	103
Fall 67: Verbilligte Vermietung von Wohnraum	107
Fall 68: Miteigentum bei Vermietungsobjekten.	108
Fall 69: Unterschiedliche Nutzungen und Funktionen eines Gebäudes	108
Fall 70: Abgrenzung der Herstellungskosten eines Gebäudes	110
Fall 71: Anschaffungs-, Herstellungskosten oder Erhaltungsaufwendungen	111
Fall 72: Anschaffungsnahe Herstellungskosten.	113
Fall 73: Abschreibung für hergestellte Gebäude	113
Fall 74: Unentgeltliche Übertragung eines hergestellten Gebäudes	114
Fall 75: Abschreibung nach unentgeltlicher Übertragung eines Grundstücks	115
Fall 76: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften	115
Fall 77: Schuldzinsen – Damnum	116
Fall 78: Schuldzinsenabzug bei Vermietungseinkünften nach Verkauf der Immobilie	118
Fall 79: Baudenkmal – Abschreibungen – Erhaltungsaufwand – Sonderausgaben.	120
Fall 80: Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmalen.	122
Fall 81: Wohnrecht – Abschreibungs-Bemessungsgrundlage	123
Fall 82: Vorbehaltsnießbrauch.	125
Fall 83: Zuwendungsnießbrauch	125
Fall 84: Steuerabzug bei Bauleistungen	126
13. Alterseinkünfte	127
Fall 85: Gesetzliche Leibrenten – Betriebliche Veräußerungsrente – Private Leibrenten.	127
Fall 86: Leistungen aus Altersvorsorgeverträgen – Ausgleichszahlungen im Rahmen des Versorgungsausgleichs – Zeitlich befristete Leibrenten	129
Fall 87: Mehrere Versorgungsbezüge – Hinterbliebenenversorgung – Schuldrechtliche Ausgleichsrente	131
Fall 88: „Mütter“-Rente	133
14. Spekulationsgeschäfte	134
Fall 89: Fremdwährungsverluste	134
Fall 90: Verkauf körperlicher Gegenstände mit voriger Nutzung zur Einkunftserzielung	135
15. Verlustabzug	136
Fall 91: Verlustabzug (bei Ehegatten)	136
Fall 92: Verlustabzug bei Einzelveranlagung von Ehegatten	137
Fall 93: Verlustabzug – Besondere Verlustverrechnungskreise	138
16. Sonderausgaben und außergewöhnliche Belastungen	139
Fall 94: Abzugsfähige Vorsorgeaufwendungen	139
Fall 95: Zuwendungen – Steuerbegünstigte Zwecke	141
Fall 96: Unterhalt und fiktive unbeschränkte Steuerpflicht für Familienangehörige	143
Fall 97: Scheidungs- und Krankheitskosten	144
17. Steuerermäßigungen	145
Fall 98: Gewerbesteueranrechnung	145
Fall 99: Gewerbesteueranrechnung – Mehrere Betriebe.	146

Fall 100: Gewerbesteueranrechnung – Personengesellschaften	147
Fall 101: Haushaltsnahe Beschäftigungsverhältnisse, Dienstleistungen und Handwerkerleistungen	148
18. Steuerfälle mit internationalem Bezug	149
Fall 102: Anzuwendendes DBA bestimmen	149
Fall 103: Betriebsstättengewinne im Ausland ohne DBA	150
Fall 104: Betriebsstättengewinne im Ausland mit DBA	152
Fall 105: Überführung von Wirtschaftsgütern ins Ausland	153
Fall 106: Betriebsstätte im DBA-Land und beschränkte Steuerpflicht	155
Fall 107: Negative Einkünfte in der EU und Drittstaaten	155
Fall 108: Negative Einkünfte und wesentliche Beteiligungen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen	156
Fall 109: Wohnsitzwechsel ins Inland mit § 17 EStG	157
Fall 110: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land	158
Fall 111: Selbständige Tätigkeit in einem DBA-Land	160
Fall 112: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland ohne DBA	161
Fall 113: Arbeitnehmer arbeitet in Deutschland und im Ausland mit DBA	162
Fall 114: Kapitalerträge im Ausland ohne DBA	164
Fall 115: Kapitalerträge im Ausland mit DBA – Fiktive Quellensteuer	165
Fall 116: Dividenden mit und ohne DBA bei beschränkter Steuerpflicht	167
Fall 117: Vermietungseinkünfte im Ausland ohne DBA	168
Fall 118: Vermietungseinkünfte im Ausland mit DBA	169
Fall 119: Negative Einkünfte aus Vermietung in der EU und Drittstaaten	170
Fall 120: Wohnsitzwechsel ins Ausland mit verschiedenen Einkünften	173
Fall 121: Gesamtfall mit und ohne DBA für beschränkt Steuerpflichtige	177
19. Übungsklausuren	180
Stichwortverzeichnis	181

Band 5

Fälle und Lösungen zum Steuerrecht

Woldemar Wall/Heiko Schröder

Falltraining Körperschaftsteuer

Mit E-Book-Zugang
Übungsklausuren

HDS
erlag

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort	VI
Abkürzungsverzeichnis	IX
1. Persönliche Steuerpflicht	1
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	9
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	9
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG)	20
2. Steuerbefreiungen	23
3. Einkommensermittlung	31
3.1 Grundfälle der Einkommensermittlung	31
3.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	44
3.3 Berücksichtigung von Schuldzinsen	64
3.4 Beteiligung an anderen Körperschaften	75
3.5 Verlustabzug bei Körperschaften	94
4. Sonderfälle der Einkommensermittlung	110
4.1 Liquidation	110
4.2 Organschaft	120
4.3 Ausländische Einkünfte	137
4.4 Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands	142
5. Eigenkapitalsachverhalte	145
6. Rechtsfolgen beim Gesellschafter	162
7. Komplexe Fälle	187
8. Übungsklausuren	251
Stichwortverzeichnis	253