

# BBA/BATAX: Steuergestaltung durch Rechtsformwahl (6 SWS)

## 1. Besteuerung von Mitunternehmerschaften

- a) Begriff und Beispiele der Mitunternehmerschaft
- b) Betriebsvermögen der Mitunternehmerschaft
  - aa) Gesamthandsvermögen
  - bb) Sonderbetriebsvermögen
    - i) Sonderbetriebsvermögen I
    - ii) Sonderbetriebsvermögen II
    - iii) Rangkonflikte zwischen Betriebs- und Sonderbetriebsvermögen
  - cc) Ergänzungsbilanzen
- c) Gewinnermittlung und Gewinnverteilung bei Mitunternehmerschaften
  - aa) Ergebnis der Gesamthandsbilanz
  - bb) Ergebnis der Sonderbilanzen (Sonderbetriebseinnahmen und Sonderbetriebsausgaben)
  - cc) Ergebnis der Ergänzungsbilanzen
  - dd) Zusammenfassung und Gewinnverteilung
- d) Ermittlung des Gewerbesteuer einer Mitunternehmerschaft
  - aa) Schematische Übersicht
  - bb) Gewerbesteuerliche Hinzurechnungen
  - cc) Gewerbesteuerliche Kürzungen
  - dd) Tarifvorschriften
- e) Besonderheiten der Übertragung von Wirtschaftsgütern in Mitunternehmerschaften

## 2. Besteuerung von Kapitalgesellschaften

- a) Begriff und Beispiele der Kapitalgesellschaften
- b) Ermittlung des körperschaftsteuerlichen Einkommens
  - aa) Schematischer Überblick und Einordnung
  - bb) Steuerfreie Erträge
    - i) Steuerbefreiungen außerhalb des KStG
    - ii) Steuerbefreiungen des KStG für Beteiligungserträge
  - cc) Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben
    - i) Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben außerhalb des KStG
    - ii) Nichtabzugsfähige Betriebsausgaben des KStG
  - dd) Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen
    - i) Begriffe und systematische Einordnung
    - ii) Formen der verdeckten Gewinnausschüttung
    - iii) Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung
    - iv) Formen der verdeckten Einlage
    - v) Rechtsfolge der verdeckten Einlage
  - ee) Körperschaftsteuerlicher Verlustausgleich und Verlustabzug
    - i) Verlustausgleich in der Periode
    - ii) Verlustabzug über die Periode hinweg
- c) Ermittlung des Gewerbesteuer einer Kapitalgesellschaft

- aa) Schematische Übersicht
- bb) Abweichungen zu Mitunternehmerschaften

### **3. Besteuerung von Mischformen**

- a) Besteuerung der GmbH & Co. KG
  - aa) Begriff und Arten der GmbH & Co. KG
  - bb) Betriebsvermögen der GmbH & Co. KG
  - cc) Die Gewinnbeteiligung der GmbH
  - dd) Gewinnverteilung der GmbH & Co. KG
- b) Besteuerung der Betriebsaufspaltung
  - aa) Begriff und Formen der Betriebsaufspaltung
  - bb) Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung
    - i) Sachliche Verflechtung
    - ii) Personelle Verflechtung
  - cc) Rechtsfolgen der Betriebsaufspaltung
  - dd) Beendigung der Betriebsaufspaltung
  - ee) Vor- und Nachteile der Betriebsaufspaltung

### **4. Vorteilhaftigkeitsvergleich (Modellrechnungen)**

### **5. Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i.S.v. § 17 EStG (siehe gesonderte Gliederung in den Folien)**

### **6. Betriebsveräußerungen i.S.v. § 16 EStG (siehe gesonderte Gliederung in den Folien)**