

BBA: 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)