

Vorlesung: Steuerrecht II (Recht der Unternehmensbesteuerung)

Datum 23.04.2020

Kontakt

**Prof. Dr. Carl-Heinz Witt,
LL.M.**

Alfried Krupp von Bohlen und
Halbach-Stiftungsprofessur für
Zivil- und Unternehmensrecht

Nordhäuser Straße 63 99089
Erfurt

Tel: 0361 737- 4730
carl-heinz.witt@uni-erfurt.de

Lehrgebäude 1
Raum 0103

Sekretariat Frau Karl

Tel: 0361 737- 4730
patricia.karl@uni-erfurt.de

Lehrgebäude 1
Raum 0104

II. (vorläufige) Gliederung der Vorlesung

Teil I: Einleitung

- § 1 Die unterschiedlichen Formen unternehmerischer Betätigung
- § 2 Die Gewinneinkünfte innerhalb der Systematik des Einkommensteuerrechts

Teil II: Die Besteuerung des Einzelunternehmers

1. Kapitel: Die Zuordnung von Einnahmen zu den Gewinneinkünften

- § 3 Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§§ 15 bis 17 EStG)
- § 4 Einkünfte aus selbstständiger Arbeit (§ 18 EStG)
- § 5 Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§§ 13 bis 14a EStG)

2. Kapitel: Die Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich nach § 4 Abs. 1 und § 5 Abs. 1 EStG

- § 6 Grundlagen
- § 7 Ermittlung des Betriebsvermögens
 - I. Bilanzierung und Buchführung
 - II. Handelsbilanz und Steuerbilanz
 - III. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB)
 - IV. Bilanzierung „dem Grunde nach“
 - V. Bilanzierung „der Höhe nach“ (Bewertung)
- § 8 Entnahmen und Einlagen

3. Kapitel: Die vereinfachte Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG

- § 9 Grundlagen
- § 10 Betriebseinnahmen
- § 11 Betriebsausgaben

Teil III: Die Besteuerung der Gesellschafter einer Personengesellschaft

- § 12 Personengesellschaften im Einkommensteuerrecht: „Mitunternehmerschaften“
- § 13 Voraussetzungen der Mitunternehmerschaft nach § 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 EStG
 - I. Zivilrechtliches Gesellschaftsverhältnis
 - II. Unternehmerrisiko und Unternehmerinitiative
 - III. Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb (insbesondere § 15 Abs. 3 EStG)
- § 14 Zweistufige Ermittlung der Einkünfte bei Mitunternehmerschaft
 - I. Gewinnanteile aus der Gesellschaft
 - II. Ergebnisse aus Sonderbereichen
- § 15 Übertragung von Wirtschaftsgütern in Mitunternehmerschaften
- § 16 Annex: Gesonderte Feststellung der Bemessungsgrundlagen bei der Mitunternehmerschaft

Teil IV: Die Besteuerung von Kapitalgesellschaften

- § 17 Grundlagen
- § 18 Persönliche Steuerpflicht (Steuersubjekt)
 - I. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§§ 1, 2 KStG)
 - II. Persönliche Steuerbefreiungen (§ 5 KStG)

III. Organschaft (§§ 14-19 KStG)

- § 19 Bemessungsgrundlage (Steuerobjekt)
 - I. Gewinn nach §§ 4, 5 EStG als Ausgangsgröße
 - II. Spezielle sachliche Steuerbefreiungen (§ 8b KStG)
 - III. Nicht abziehbare Aufwendungen (§ 10 KStG)
 - IV. Unbeachtlichkeit verdeckter Gewinnausschüttungen und verdeckter Einlagen
 - V. Abzugstatbestände (§§ 8c, 8d, 9 KStG)
 - VI. Freibeträge (§§ 24, 25 KStG)
- § 20 Ausschüttungen an Anteilseigner
 - I. Hintergrund
 - II. Besteuerung der Kapitalgesellschaft
 - III. Besteuerung der Anteilseigner

Teil V: Überblick zur Gewerbesteuer

- § 21 Wesen
- § 22 Steuergegenstand
- § 23 Bemessungsgrundlage
- § 24 Steuerfestsetzung

III. Literaturhinweise

Birk/Desens/Tappe, Steuerrecht, 22. Aufl. 2019 [532 S.; € 31,--]
]

Fehrenbacher, Steuerrecht, 7. Aufl. 2019 [396 S.; € 26,90]

Grefe/Olfert, Unternehmenssteuern, 22. Aufl. 2019 [585 S.; € 31,90]

Rose/Watrin, Betrieb und Steuern: Ertragsteuern, 21. Aufl. 2017 [307 S.; € 29,80]

Kreft, Skript Einkommensteuerrecht, 18. Aufl. 2019 [308 S.; € 24,90]

Kreft, Steuerrecht – Schnell erfasst, 6. Aufl. 2012 [366 S.; € 19,95]

zur Vertiefung: *Tipke/Lang*, Steuerrecht, 23. Aufl. 2018 [1.728 S.; € 64,80]

Die schon zu Steuerrecht I empfohlenen Lehrbücher umfassen, wenn sie nicht auf das Einkommensteuerrecht beschränkt sind, den Stoff auch dieser Vorlesung.

IV. Gesetzestexte

1. Steuergesetze, Beck-Texte im dtv (derzeit 23. Auflage 2020; ältere Auflage nur, wenn Rechtsstand vom 1.1.2019 oder jünger) oder sonstige aktuelle Textfassung des EStG, KStG und GewStG
2. Aktuelle Textausgabe des HGB

V. Abschlussprüfung

Die Abschlussprüfung – 120-minütige Klausur – ist für den 20.7.2020 (Wiederholung: 3.8.2020) terminiert. Wie die Prüfung stattfindet, ist derzeit noch offen; bitte beachten Sie aktuelle Mitteilungen.