

## **Vorlesung: Steuerrecht II (Recht der Unternehmensbesteuerung)**

### **I. Anmeldung**

Bitte melden Sie sich für unseren Moodle-Raum „Steuerrecht II“ für das Sommersemester 2020 bis spätestens zum 04. Mai 2020 mit dem Standardpasswort „Stawi2020“ an. Dieses Passwort besitzt bis zum 04. Mai 2020 Gültigkeit. Der Moodle-Raum wird zur Organisation der Lehre und zur weiteren Kommunikation genutzt

### **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

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](mailto:carl-heinz.witt@uni-erfurt.de)

Lehrgebäude 1  
Raum 0103

Sekretariat Frau Karl

Tel: 0361 737- 4730  
[patricia.karl@uni-erfurt.de](mailto:patricia.karl@uni-erfurt.de)

Lehrgebäude 1  
Raum 0104

- § 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 abzehbare 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.