

PROGRAMM UND GLIEDERUNG: UNTERNEHMENSSTEUERRECHT SS 2013:

A. Einführung / Struktur / Grundlagen

Unternehmensbesteuerung im Überblick

Besteuerung grenzüberschreitender Sachverhalte

B. Laufende Besteuerung

I. Einkommensteuer

§ 1 Steuertatbestand

§ 2 Steuerliche Gewinnermittlung

1. Grundlagen
2. Betriebsvermögensvergleich nach Handels- und Steuerrecht
3. Bilanzierung und Bewertung von Wirtschaftsgütern
4. Bilanzkorrekturen und Änderungen
5. Einnahme- Überschussrechnung
6. Außerbilanzielle Hinzurechnungen und Kürzungen

II. Schwerpunktbereich: Besteuerung der Personengesellschaften

§ 3 Transparenz (Einheit und Vielheit)

§ 4 Mitunternehmerschaften - Tatbestandsverwirklichung

1. Gesellschaftsverhältnis
2. Mitunternehmereigenschaften
 - Mitunternehmerinitiative
 - Mitunternehmerrisiko
3. Gewerbliche Tätigkeit
4. Einkünfteerzielungsabsicht

§ 5 Arten von Mitunternehmerschaften

1. Verdeckte Mitunternehmerschaften, Familienpersonengesellschaften, Fonds, Innengesellschaften und Unterbeteiligungen
2. Abfärbung, § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG
3. Betriebsaufspaltung
4. Gewerblich geprägte Personengesellschaften

§ 6 Vermögensverwaltende Personengesellschaften

§ 7 Gewinnermittlung bei Mitunternehmerschaften

1. 1. Stufe: Gesellschaftsebene (Gesamt- und Ergänzungsbilanz) und Zurechnung
2. 2. Stufe Sonderbereich

3. Übertragungen von Wirtschaftsgütern, § 6 Abs. 5 EStG

4. Einbringung von Privatvermögen

§ 8 Einkünfteermittlung bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften

§ 9 Verlustausgleichs- und Verlustabzugsbeschränkungen, §§ 15a, 15b EStG

§ 10 Besteuerung des nicht entnommenen Gewinns, § 34a EStG

1. Thesaurierungsbegünstigung

2. Nachversteuerung

§ 11 Übertragung von Mitunternehmeranteilen

1. Veräußerung

2. Unentgeltliche Übertragung

3. Einbringung, § 24 UmwStG

4. Realteilung

§ 12 Mitunternehmerschaften im Gewerbesteuerrecht

III. Körperschaftsteuer

§ 13 Grundlagen, Überblick und Systematik

§ 14 Insbesondere: Verlustberücksichtigung

§ 15 Insbesondere: Zinsschranke

§ 16 Insbesondere Gruppenbesteuerung

IV. Einführung in die Gewerbesteuer

C. Besondere Probleme der Veräußerungsgewinnbesteuerung

D. Umstrukturierungen

§ 17 Einzelunternehmen – Übertragung von Wirtschaftsgütern

§ 18 Personengesellschaften – Kapitalgesellschaften- Umwandlungssteuerrecht