

INHALTSÜBERSICHT

Seite

1. Kapitel Einführung in die Problemstellung; Zielsetzung und Gang der Darstellung

A. Problemstellung	3
B. Zielsetzung und Gang der Darstellung	5

2. Kapitel Verrechnungsbeschränkung für Mietverluste (§ 13 Abs. 3 Sätze 2 - 9 KStG)

A. Überblick über die gesetzliche Regelung und Anwendungsbereich .	9
I. Überblick	9
II. Anwendungsbereich	14
B. Einzelfragen	20
I. Ermittlung der steuerlichen Spartenergebnisse	20
II. Ermittlung des Abschreibungsverlustes	47
III. Ermittlung des AfA-Unterschiedsbetrages	54
IV. Ermittlung des begünstigten Investitionsvolumens	64
V. Gesonderte Feststellung des "verbleibenden Abschreibungsverlustes"	76
VI. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	77
VII. Auswirkungen auf die Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	82

	<u>Seite</u>
C. Entsprechende Anwendungsfälle	85
I. Einführung	85
II. Organschaft	86
III. Atypisch stille Gesellschafter	93
IV. Nahestehende Rechtsträger	96
V. Aufnehmende Rechtsträger bei Vermögensübertragungen nach dem Umwandlungssteuergesetz	101

3. Kapitel

Besteuerung fiktiver Veräußerungsgewinne (§ 13 Abs. 3 Satz 10 KStG)

A. Grundzüge der Neuregelung	111
I. Einführung	111
II. Vereinfachter Beispielssachverhalt	112
III. Steuerliche Ergebnisauswirkung	115
B. Einzelfragen	116
I. "Diskriminierte" Veräußerungstatbestände	116
II. Erfassung und Ermittlung des fiktiven Veräußerungsgewinns; Behandlung bei der Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	118
III. Zuordnung des fiktiven Veräußerungsgewinns bei der Spartenrechnung	125
IV. Anwendung von § 6b EStG	126
C. Anwendungsbereich	132
I. Persönlicher Anwendungsbereich	132
II. Zeitlicher Anwendungsbereich	132
III. Sachlicher Anwendungsbereich - Geltung für die Gewerbesteuer?	133

4. Kapitel Gestaltungsmöglichkeiten

A. Verlustverrechnungsbeschränkung (§ 13 Abs. 3 Sätze 2 bis 9 KStG)	137
I. Vorbemerkungen zum Steuergestaltungsbedarf.....	137
II. Investitionsplanung - begünstigtes Investitionsvolumen	138
III. Aufbereitung der Berechnungsgrundlagen	141
IV. Sachverhaltsgestaltung bezüglich der Spartenergebnisse	142
V. Optionsaspekte	143
B. Besteuerung fiktiver Veräußerungsgewinne	146
I. Verkaufsplanung	146
II. Zwischenerwerbe	146
Anlage 1: Gesetzestext der §§ 13 Abs. 3 und 54 Abs. 8b KStG	149
Anlage 2: Gesetzesbegründung zu §§ 13 Abs. 3 und 54 Abs. 8b KStG	152
Anlage 3: Ablaufschema zur Funktionsweise der Verlustverrechnungsbeschränkung	155
Anlage 4: Fallbeispiel zur Verlustverrechnungsbeschränkung	156
Verzeichnis abgekürzt zitierter Literatur	169
Abkürzungsverzeichnis	175