

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 16. Auflage	V
Verzeichnis der ergänzenden Unterlagen zum Download	VI
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

Teil A Stellung und Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts..... 1

Teil B Steuerpflicht

1	Anwendungsbereich des Körperschaftsteuergesetzes	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Maßgeblichkeit der Rechtsform	4
1.2.1	Einpersonen-GmbH.....	5
1.2.1.1	Selbständige Körperschaftsteuerpflicht.....	5
1.2.1.2	Durchgriff durch die Rechtsform?	5
1.2.2	GmbH & Co. KG.....	6
1.2.3	Publikums-Kommanditgesellschaft.....	7
1.3	Abgrenzungsregel des § 3 Abs. 1 KStG.....	7
1.4	Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes.....	11
2	Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht	11
2.1	Unterschiede bei der Erhebungsform.....	12
3	Unbeschränkte Steuerpflicht	12
3.1	Die einzelnen Steuersubjekte.....	12
3.1.1	Kapitalgesellschaften.....	13
3.1.1.1	Aktiengesellschaft	13
3.1.1.2	GmbH	14
3.1.1.3	Sonstige Kapitalgesellschaften	15
3.1.2	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	15
3.1.3	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 KStG).....	16
3.1.4	Sonstige juristische Personen des privaten Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG).....	16
3.1.4.1	Begriff der juristischen Person.....	16
3.1.4.2	Arten der sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts.....	16
3.1.5	Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	18
3.1.5.1	Keine Erfassung der Personengesellschaften.....	18
3.1.5.2	Nichtrechtsfähige Zweckvermögen.....	18
3.1.5.3	Nichtrechtsfähige Vereine	18
3.1.5.4	Ausländische Körperschaften	19
3.1.6	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4 KStG).....	20
3.1.6.1	Allgemeines.....	20
3.1.6.2	Begriff des Betriebs gewerblicher Art	21
3.1.6.3	Versorgungsbetriebe (§ 4 Abs. 3 KStG)	24
3.1.6.4	Betriebe gewerblicher Art als juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 4 Abs. 2 KStG)	24
3.1.6.5	Verpachtung von Betrieben gewerblicher Art (§ 4 Abs. 4 KStG; H 8 KStH).....	24
3.1.6.6	Hoheitsbetriebe (§ 4 Abs. 5 KStG; R 9 KStR).....	24
3.1.6.7	Abgrenzung der Hoheitsbetriebe von Wirtschaftsbetrieben	25
3.1.6.8	Zusammenfassung von Betrieben (Querverbund).....	25
3.1.6.9	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art	26

3.1.6.10	Betriebe in privatrechtlicher Rechtsform	26
3.2	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland bei Körperschaften i. S. d. § 1 KStG	27
3.2.1	Allgemeines	27
3.2.2	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	27
3.2.3	Sitz (§ 11 AO)	28
3.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht	29
3.3.1	Grundsatz	29
3.3.2	Einschränkungen	29
3.3.2.1	Doppelbesteuerungsabkommen	29
4	Beschränkte Steuerpflicht	29
4.1	Allgemeines	29
4.2	Ausländische Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	30
4.2.1	Allgemeines	30
4.2.2	Kreis der Steuerpflichtigen	30
4.2.3	Die inländischen Einkünfte (§ 8 Abs. 1 KStG, § 49 EStG)	31
4.2.3.1	Allgemeines	31
4.2.3.2	Inländische Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	36
4.2.3.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	36
4.2.3.4	Inländische Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	39
4.2.3.5	Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	40
4.2.3.6	Inländische Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	41
4.2.3.7	Inländische Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	42
4.2.3.8	Inländische Einkünfte gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG	42
4.2.3.9	Veranlagung, Steuersatz	43
4.3	Sonstige beschränkt steuerpflichtige Körperschaften usw. (§ 2 Nr. 2 KStG)	43
4.3.1	Kreis der Steuersubjekte	43
4.3.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	43
4.3.3	Ausschluss der Veranlagung, Abgeltungswirkung	44
4.4	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG	44
4.4.1	Systematische Einordnung	44
4.4.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	44
4.4.3	Einschränkungen der partiellen Steuerpflicht	45
5	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht«	45
6	Beginn, Ende und Wechsel der Steuerpflicht	46
6.1	Beginn	46
6.1.1	Juristische Personen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1–4 KStG)	46
6.1.1.1	Vorgründungsgesellschaft	47
6.1.1.2	Vorgesellschaft	47
6.1.1.3	Unehnte Vorgesellschaft	48
6.1.1.4	Keine vertragliche Rückbeziehung der Gründung?	48
6.1.1.5	Heilung von Formmängeln	49
6.1.2	Nichtrechtsfähige Körperschaften	50
6.2	Ende der Steuerpflicht	50
6.2.1	Grundsatz	50
6.2.2	Verschmelzung (§ 2 UmwG), Spaltung (§ 123 UmwG) und Vermögensübertragung (§ 174 UmwG)	51
6.2.3	Formwechselnde Umwandlung von Kapitalgesellschaften (§§ 226–250 UmwG)	51
6.2.4	Verlegung von Sitz und/oder Geschäftsleitung in das Ausland	51
6.2.5	Wegfall des Bezugs inländischer Einkünfte	51
7	Persönliche Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 KStG)	52
7.1	Geltungsbereich	52
7.2	Allgemeiner Regelungsinhalt	52
7.3	Maßgebender Zeitpunkt bzw. Zeitraum für die Voraussetzungen der Steuerfreiheit	53

7.4	Umfang der Steuerbefreiung	53
7.4.1	Vollständige subjektive Befreiung	53
7.4.2	Keine Wirkung einer Befreiung für von steuerbefreiten Körperschaften beherrschte Rechtsgebilde	53
7.4.3	Ausschluss der Befreiung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	54
7.4.3.1	Allgemeines	54
7.4.3.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	54
7.4.3.3	Zweckbetriebe	56
7.4.3.4	Partielle Steuerpflicht steuerabzugspflichtiger Einkünfte (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG)	57
8	Einzelne Steuerbefreiungen	57
8.1	Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter (§ 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	57
8.1.1	Abgrenzung zu den öffentlich-rechtlichen Berufsverbänden	57
8.1.2	Voraussetzungen der Befreiung	58
8.2	Politische Parteien (§ 5 Abs. 1 Nr. 7 KStG)	59
8.3	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG)	59
8.3.1	Voraussetzungen (Überblick)	60
8.3.1.1	Begünstigte Zwecke	60
8.3.1.2	Gemeinsame Voraussetzungen (§§ 55–63 AO)	61
8.4	Verfahren	62
8.4.1	Turnusmäßige Überprüfung	63
8.4.2	Freistellungsbescheid und Bestätigungsverfahren bei Spenden	63
8.4.3	Veranlagung	63

Teil C Einkommen

1	Grundlagen der Besteuerung	64
1.1	Bemessungsgrundlage	64
1.2	Für die Besteuerung bedeutsame Zeiträume	64
1.2.1	Veranlagungszeitraum	64
1.2.2	Ermittlungszeitraum	65
1.2.3	Wirtschaftsjahr	65
1.2.3.1	Betroffener Personenkreis	65
1.2.3.2	Wahl des Abschlusszeitpunkts	66
1.2.3.3	Umstellung des Wirtschaftsjahres	66
1.3	Zurechnung des Einkommens	70
1.3.1	Grundsatz	70
1.3.2	Zurechnung bei wirtschaftlichem Eigentum/Treuhandverhältnissen	71
1.3.3	Insolvenz, Auflösung, Liquidation	71
1.3.4	Betriebe gewerblicher Art (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG) und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	71
2	Einkommensermittlung	72
2.1	Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz	72
2.1.1	Grundregel	72
2.1.2	Einkunftsarten	72
2.1.3	Einkünfte bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Buchführung verpflichteten Körperschaften	73
2.1.4	Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten	73
2.2	Verlustausgleich	74
2.2.1	Ausgleichsberechtigter	74
2.2.2	Verlustausgleichsverbote	75
2.3	Einkunftsermittlung	75
2.4	Steuerfreie Einnahmen nach dem EStG und anderen Gesetzen	78
2.4.1	Allgemeines	78
2.4.2	Freibeträge für Veräußerungsgewinne (R 32 Abs. 2 und 3 KStR)	78

2.5	Nichtabziehbare Ausgaben nach dem EStG und anderen Gesetzen	79
2.5.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG.....	79
2.5.2	Nichtabziehbare Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 5, 5b, 7 EStG).....	80
2.5.3	Geldbußen und ähnliche Rechtsnachteile.....	81
2.5.3.1	Vorbemerkung.....	81
2.5.3.2	Ersatz von Geldbußen usw. an Arbeitnehmer und an Gesellschafter	81
2.5.3.3	Fallgruppen des Abzugsverbots.....	81
2.5.3.4	Rückzahlung von Sanktionen.....	82
2.5.3.5	Kein Werbungskostenabzug.....	82
2.5.3.6	Verfahrenskosten.....	82
2.5.4	Hinterziehungszinsen (§ 4 Abs. 5 Nr. 8a EStG).....	83
2.5.5	Gewerbsteuer (§ 4 Abs. 5b EStG)	83
3	Besondere Vorschriften des KStG zur Einkommensermittlung	83
3.1	Allgemeines	83
3.2	Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG.....	83
3.2.1	Überblick.....	83
3.2.2	Kosten der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	84
3.2.3	Gewinnanteile des Komplementärs einer KGaA (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG).....	84
3.2.4	Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG).....	85
3.2.4.1	Allgemeines.....	85
3.2.4.2	Begünstigte Zwecke.....	86
3.2.4.3	Spendenhöchstbeträge i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	86
3.2.4.4	Kein Abzug von Spenden an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten	86
3.2.4.5	Ermittlung der nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG abziehbaren Spenden	86
3.2.4.6	Sachspenden	87
3.2.4.7	Verzicht mit Aufwendungsersatz	88
3.2.4.8	Einschränkung des Spendenabzugs.....	88
3.2.4.9	Vertrauenstatbestand und Haftungsregelung.....	89
3.2.4.10	Spendenvortrag für Zuwendungen oberhalb der Höchstbeträge	89
3.3	Nichtabziehbare Aufwendungen	90
3.3.1	Allgemeines	90
3.3.2	Subjektiver Geltungsbereich	90
3.3.3	Objektiver Anwendungsbereich	90
3.3.4	Verhältnis zu § 12 EStG.....	91
3.3.5	Körperschaftsteuerbelastung der nichtabziehbaren Aufwendungen.....	91
3.4	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken (§ 10 Nr. 1 KStG).....	91
3.4.1	Grundgedanke der Vorschrift	91
3.4.2	Persönlicher Geltungsbereich	92
3.4.3	Satzungsmäßige Zwecke	92
3.4.4	Vorbehalt des Spendenabzugs.....	93
3.5	Nichtabziehbare Steuern (§ 10 Nr. 2 KStG)	93
3.5.1	Begriff.....	93
3.5.2	Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen	94
3.5.2.1	Verbilligte Leistungen an Gesellschafter	95
3.5.3	Ausländische Steuern	95
3.5.4	Mit Steuern zusammenhängende Leistungen	95
3.5.5	Durchführung des Abzugsverbots	95
3.5.6	Rückstellung für latente Körperschaftsteuer	96
3.5.7	Erstattung nichtabziehbarer Steuern	96
3.5.8	Erstattung von mit Steuern zusammenhängenden Leistungen	98
3.6	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile (§ 10 Nr. 3 KStG).....	98
3.6.1	Grundsätze.....	98

3.6.2	Umfang des Abzugsverbots	98
3.7	Aufsichtsratsvergütungen (§ 10 Nr. 4 KStG)	99
3.7.1	Allgemeines	99
3.7.2	Personenkreis und Gremien i. S. v. § 10 Nr. 4 KStG	99
3.7.3	Überwachungsfunktion	100
3.7.4	Begriff und Umfang der Vergütungen	101
3.7.5	Durchführung des Abzugsverbots	102
3.8	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	102
4	Einkommensermittlung bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften	103
4.1	Einkommensermittlung als Gewinnermittlung	103
4.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn	104
4.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	104
4.2.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	105
4.3	Abweichungen zwischen Handelsbilanz- und Steuerbilanz-Gewinn	107
4.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen	108
4.4.1	Gesellschaftliche Einlagen	108
4.4.1.1	Gesellschaftsrechtliche Einlagen	108
4.4.1.2	Verdeckte Einlagen (R 40 KStR)	109
4.4.2	Vermögensminderungen	118
4.4.2.1	Einkommensverteilung (§ 8 Abs. 3 KStG)	118
4.4.2.2	Kapitalherabsetzung	120
4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	120
4.5.1	Wesen und Zielsetzung der verdeckten Gewinnausschüttung	120
4.5.2	Begriff	121
4.5.2.1	Keine gesetzliche Definition	121
4.5.2.2	Entwicklung der Merkmale durch Rechtsprechung und Verwaltung	121
4.5.2.3	Zuwendung an einen Gesellschafter	124
4.5.2.4	Zuwendungen an dem Gesellschafter nahe stehende Personen	125
4.5.2.5	Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses	127
4.5.2.6	Unmaßgebliche Merkmale	128
4.5.2.7	Vorteilsausgleich	129
4.5.2.8	Erstausrüstung der Kapitalgesellschaft	130
4.5.2.9	Rückwirkungsverbot bei beherrschender Beteiligung	130
4.5.2.10	Wettbewerbsverbot	135
4.5.2.11	Zivilrechtliche Wirksamkeit von Vereinbarungen zwischen Gesellschaft und dem Gesellschafter	137
4.5.2.12	Selbstkontrahierungsverbot	138
4.5.2.13	Beweislast	139
4.5.3	Erhöhung des Einkommens (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	139
4.5.3.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung nur bei Einkommensminderung	139
4.5.3.2	Hinzurechnung nur der verdeckten Gewinnausschüttung	139
4.5.3.3	Hinzurechnung außerhalb der Bilanz	140
4.5.4	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner	140
4.5.4.1	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	140
4.5.4.2	Umqualifizierung von Einkünften durch verdeckte Gewinnausschüttungen	140
4.5.4.3	Beurteilung als Fremdgeschäft	142
4.5.4.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer	143
4.5.4.5	Zufluss der verdeckten Gewinnausschüttung	143
4.5.5	Grundformen der verdeckten Gewinnausschüttung	144
4.5.6	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	145
4.5.6.1	Vorteilszuwendung	145

4.5.6.2	Wertansatz bei Körperschaft und Anteilseigner	146
4.5.6.3	Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen	147
4.5.7	Auswirkungen auf andere Steuern/Sonstige Gewinnauswirkungen	149
4.5.7.1	Gewerbesteuer	149
4.5.7.2	Umsatzsteuer	149
4.5.7.3	Grunderwerbsteuer	154
4.5.7.4	Strafrechtliche und gesellschaftsrechtliche Gefahren der verdeckten Gewinnausschüttung	154
4.5.8	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Dienstverträgen	155
4.5.8.1	Steuerliche Anerkennung eines Dienstverhältnisses dem Grunde nach	155
4.5.8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze	157
4.5.8.3	Tantiemen	159
4.5.8.4	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer – Überblick	161
4.5.8.5	Nebenleistungen zum Gehalt	170
4.5.8.6	Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers	172
4.5.9	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Darlehensverträgen	173
4.5.9.1	Gesellschaft als Darlehensgeberin	173
4.5.9.2	Gesellschaft als Darlehensnehmerin	176
4.5.10	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Miet- und Pachtverträgen; Leihe	177
4.5.10.1	Allgemeines	177
4.5.10.2	Angemessenheitsprüfung	177
4.5.10.3	Vermietung an den Gesellschafter	178
4.5.10.4	Vermietung an die Gesellschaft	178
4.5.10.5	Besonderheiten bei Betriebsaufspaltung	179
4.5.11	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Kaufverträgen, Lieferungs- und Leistungsverhältnissen	180
4.5.11.1	Rückwirkungsverbot	181
4.5.11.2	Angemessenheit	181
4.5.11.3	Einzelfälle	181
4.5.11.4	Unentgeltliche Übertragung von Wirtschaftsgütern durch die Gesellschaft auf den Gesellschafter	184
4.5.11.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Co. KG	185
4.5.11.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Still	187
4.5.12	Vorteile an nahe stehende Personen	188
4.5.13	Satzungsklauseln, Steuerklauseln, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	188
4.5.13.1	Allgemeines, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	189
4.5.13.2	Vorrang der erfolgswirksamen Aktivierung zivilrechtlicher Ansprüche	190
4.5.13.3	Satzungsklauseln (Steuerklauseln)	190
4.5.13.4	Zusammenfassender Fall: Rückforderung einer verdeckten Gewinnausschüttung von beherrschendem Gesellschafter	191
4.6	Zinsschranke (§ 8a KStG, § 4h EStG)	192
4.6.1	Überblick	192
4.6.2	Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 KStG)	194
4.6.2.1	Freigrenze (§ 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG)	194
4.6.2.2	Konzernklauseln	194
4.6.3	Besonderheiten für Körperschaften (§ 8a KStG)	195
4.6.3.1	Anwendbarkeit des § 4h EStG	195
4.6.3.2	Maßgebliches Einkommen	195
4.6.3.3	Rückausnahme bei fehlender Konzernzugehörigkeit – Gesellschafterfremd- finanzierung (§ 8a Abs. 2 KStG)	195
4.6.3.4	Rückausnahme von der Escape-Klausel (§ 8a Abs. 3 KStG)	196
4.6.3.5	Zinsvortrag	196
4.6.3.6	EBITDA-Vortrag (§ 4h Abs. 1 und 4 EStG) – Überblick	196

4.6.3.7	Grundschemata für § 4h EStG, § 8a KStG	197
4.6.3.8	Zeitliche Anwendung	198
4.7	Verlust und Verlustabzug bei Körperschaften (§ 10d EStG, § 8 Abs. 4 und § 8c KStG) ...	198
4.7.1	Ermittlung des steuerlichen Verlusts	198
4.7.2	Persönliche Berechtigung zum Verlustausgleich und Verlustabzug	199
4.7.2.1	Grundsatz	199
4.7.2.2	Verlustabzug bei Umwandlung, Verschmelzung oder Auflösung der Körperschaft	199
4.7.3	Verlustabzug bei der Körperschaftsteuer (§ 8 Abs. 1 KStG i. V. m. § 10d EStG)	199
4.7.4	Durchführung des Verlustabzugs, Verfahrensfragen	200
4.7.5	Verlustabzug bei Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a. F.)	201
4.7.5.1	Allgemeines	201
4.7.5.2	Gesetzliche Regelung des § 8 Abs. 4 KStG a. F.	201
4.7.6	Beschränkung des Verlustvortrags nach § 8c KStG	204
4.7.6.1	Allgemeines	204
4.7.6.2	Überblick	204
4.7.6.3	Anteilsübertragung	204
4.7.6.4	Gleichgestellte Tatbestände	205
4.7.6.5	Unmaßgebliche Umstände	206
4.7.6.6	Zeitliche Anwendung	206
4.7.6.7	Fall	208
4.7.7	Ausnahmeregelungen nach dem MoRakG (§ 8c Abs. 2 KStG)	208
4.7.7.1	Erhaltung des Verlustabzugs	208
4.7.8	Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	209
4.7.8.1	Allgemeines	209
4.7.8.2	Erhaltung der wesentlichen Betriebsstrukturen (§ 8c Abs. 1a Satz 4 KStG)	209
4.7.8.3	Zeitliche Anwendung	210
4.7.8.4	Aussetzung durch die EU-Kommission	210
4.7.8.5	Suspendierung durch BeitrRLUmsG	210
4.7.9	Konzernklausel (§ 8c Abs. 1 Satz 5 KStG)	211
4.7.10	Verlustvortrag in Höhe des Übergangs stiller Reserven	211
5	Steuerfreie Mitgliederbeiträge (§ 8 Abs. 5 KStG)	212
5.1	Allgemeines	212
5.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	212
5.2.1	Mitgliederbeiträge (R 42 Abs. 1 KStR)	212
5.2.2	Erhebung aufgrund der Satzung (R 42 Abs. 2 KStR)	212
5.2.3	Keine Beitragsbemessung nach einer bestimmten Leistung der Personenvereinigung oder nach dem wirtschaftlichen Vorteil für das einzelne Mitglied (R 42 Abs. 3 KStR) ...	213
5.3	Rechtsfolgen	213
6	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	214
6.1	Allgemeines – Bedeutung der Vorschrift	214
6.2	Anwendungsvoraussetzungen	215
6.2.1	Subjektive Voraussetzungen	215
6.2.2	Objektive Voraussetzungen	215
6.2.2.1	Auflösung	215
6.2.2.2	Abwicklung	216
6.3	Liquidationsbesteuerung	217
6.3.1	Besteuerungszeitraum	217
6.3.2	Abwicklungsgewinn	218
6.3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen	219
6.3.2.2	Abwicklungsendvermögen	221
6.3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften	221
6.3.2.4	Zusammenfassung	222

6.3.3	Auflösung einer Organgesellschaft	223
6.3.4	Übergangsvorschriften §§ 37, 38 KStG bei Liquidation	223
6.3.4.1	Körperschaftsteuerguthaben und Auszahlung (§ 37 Abs. 4 bis 7 KStG).....	223
6.3.4.2	Pauschale Abschlagzahlung (§ 38 Abs. 4 bis 10 KStG)	223
6.3.5	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG).....	223
6.3.6	Einkünfte der Anteilseigner.....	224
6.3.6.1	Nennkapitalrückzahlung.....	224
6.3.6.2	Aufteilung des Liquidationserlöses	224
6.3.7	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung	225
6.3.8	Übungsfall zur Liquidationsbesteuerung	227
7	Steuerentstrickung und Steuerverstrickung bei Körperschaften (§ 12 KStG)	228
7.1	Allgemeines	228
7.2	Entstrickung bei Ausschluss des Besteuerungsrechts (§ 12 Abs. 1 KStG)	229
7.2.1	Allgemeines	229
7.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich	229
7.2.3	Sachlicher Anwendungsbereich	229
7.2.4	Rechtsfolge	229
7.2.5	Zeitliche Anwendung	230
7.2.6	Sitzverlegung in einen anderen EU- oder EWR-Staat.....	230
7.3	Verlegung von Sitz oder Geschäftsleitung in einen Nicht-EU/EWR-Staat (§ 12 Abs. 3 KStG)	231
7.3.1	Allgemeines	231
7.3.2	Persönlicher Anwendungsbereich	231
7.3.3	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	231
7.3.4	Sachlicher Anwendungsbereich	231
7.3.5	Schlussbesteuerung	232
7.3.5.1	Gewinnermittlungszeitraum	232
7.3.5.2	Gewinnermittlung	233
7.3.5.3	Körperschaftsteuer	234
7.3.5.4	Beispiele zur Schlussbesteuerung	234
7.3.6	Steuerliche Folgen auf Ebene der Anteilseigner	235
7.4	Steuerverstrickung bei Körperschaften	235
7.4.1	Umwandlungsvorgänge (§ 12 Abs. 2 KStG)	235
7.4.2	Überführung von Wirtschaftsgütern von einer ausländischen in eine inländische Betriebsstätte	235
8	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 KStG)	236
8.1	Allgemeines	236
8.2	Beginn einer Steuerbefreiung	236
8.2.1	Aufstellung einer Schlussbilanz (§ 13 Abs. 1 KStG).....	236
8.2.2	Ansatz der Teilwerte	237
8.2.3	Besteuerung der stillen Reserven	237
8.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 2 KStG).....	237
8.3.1	Ansatz der Teilwerte	237
8.4	Sonderregelung des § 13 Abs. 4 KStG	237
8.4.1	Allgemeines	237
8.4.2	Beginn einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 1 KStG)	238
8.4.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 2 KStG).....	238
8.5	Partielle Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 5 KStG)	238
8.6	Entstrickung und Verstrickung von Anteilen i. S. d. § 17 EStG.....	239
9	Besteuerung von Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	239
9.1	Neukonzeption des § 8b KStG	242

9.1.1	Zeitliche Anwendung des § 8b KStG.....	243
9.2	Freistellung von Beteiligungserträgen (§ 8b Abs. 1 KStG).....	243
9.2.1	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen	244
9.2.2	§ 8b Abs. 1 KStG und Kapitalertragsteuer.....	244
9.2.3	Steuerpflicht nach anderen Vorschriften	245
9.2.4	Nicht unter § 8b Abs. 1 KStG fallende Bezüge	245
9.2.4.1	Einnahmen aus Wertpapierleihgeschäften.....	245
9.2.4.2	Einnahmen aus Wertpapierpensionsgeschäften.....	245
9.2.4.3	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto.....	245
9.2.5	Nach § 8b Abs. 1 KStG begünstigte Empfänger	245
9.2.6	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG	246
9.2.7	§ 8b Abs. 1 Satz 2 bis 4 KStG	246
9.2.7.1	Keine Befreiung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG)	247
9.2.7.2	Keine Befreiung, wenn die verdeckte Gewinnausschüttung nach einem Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei ist (§ 8b Abs. 1 Satz 3 KStG)	248
9.2.7.3	Rückausnahme in Dreiecksfällen (§ 8b Abs. 1 Satz 4 KStG)	248
9.2.7.4	Erstmalige Anwendung von § 8b Abs. 1 Sätze 2–4 KStG	249
9.3	Veräußerungsgewinnbefreiung (§ 8b Abs. 2 KStG)	249
9.3.1	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Körperschaft oder Personenvereinigung, deren Leistungen beim Empfänger zu Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG gehören	249
9.3.2	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Organgesellschaft i. S. d. §§ 14, 17 oder 18 KStG	250
9.3.3	Gewinne aus der Auflösung des Nennkapitals (Liquidationsgewinne).....	251
9.3.4	Gewinne aus der Herabsetzung des Nennkapitals.....	251
9.3.5	Gewinne aus dem Ansatz des in § 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 3 EStG bezeichneten Werts (Wertaufholungsgewinne aus Kapitalbeteiligungen)	251
9.3.6	Anwendung des § 8b Abs. 2 KStG auf weitere Realisationsvorgänge	252
9.3.6.1	Einkommenserhöhungen durch verdeckte Gewinnausschüttungen	252
9.3.6.2	Begrenzung der Steuerbefreiung wegen Teilwertabschreibungen (§ 8b Abs. 2 Satz 4 KStG).....	252
9.3.6.3	Sachdividenden	255
9.3.7	Einschränkung der Steuerbefreiung i. H. d. Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG oder ähnlichen Abzügen (§ 8b Abs. 2 Satz 5 KStG).....	255
9.3.8	Gewinne aus verdeckten Einlagen (§ 8b Abs. 2 Satz 6 KStG).....	255
9.4	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug, Nichtanwendung des § 3c EStG und nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG)	256
9.4.1	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug (§ 8b Abs. 3 Satz 1 KStG).....	256
9.4.2	Nichtanwendung des § 3c Abs. 1 EStG (§ 8b Abs. 3 Satz 2 KStG)	257
9.4.3	Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i. V. m. einer Kapitalbeteiligung (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG)	257
9.4.3.1	Ansatz des niedrigeren Teilwerts	258
9.4.3.2	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit der verdeckten Ausschüttung eines Anteils	260
9.4.3.3	Verluste wegen Auflösung der Gesellschaft.....	260
9.4.3.4	Verluste infolge Kapitalherabsetzung	260
9.4.4	Gewinnminderungen bei Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4–8 KStG).....	260
9.4.4.1	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsstellung Gesellschafter (§ 8b Abs. 3 Satz 4 KStG)	261
9.4.4.2	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsstellung durch nahe stehende Person oder einen rückgriffberechtigten Dritten (§ 8b Abs. 3 Satz 5 KStG).....	261
9.4.4.3	Gegenbeweis durch Fremdvergleich (§ 8b Abs. 3 Satz 6 KStG)	262

9.4.4.4	Anwendung bei wirtschaftlich vergleichbaren Rechtshandlungen (§ 8b Abs. 3 Satz 7 KStG)	263
9.4.4.5	Wertaufholungsgewinne später steuerfrei (§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG).....	263
9.5	Einbringungsklausel (§ 8b Abs. 4 KStG)	263
9.5.1	Sachliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 KStG)	265
9.5.1.1	Entstehung einbringungsgeborener Anteile.....	265
9.5.1.2	Versteuerung auf Antrag und Wegfall des deutschen Besteuerungsrechts	266
9.5.2	Persönliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 KStG)	266
9.5.2.1	Unmittelbarer Erwerb unter dem Teilwert.....	266
9.5.2.2	Mittelbarer Erwerb (über eine Körperschaft) oder mittelbarer Erwerb über eine Mitunternehmerschaft unter dem Teilwert	267
9.5.3	Rückausnahmen – Steuerfreiheit (§ 8b Abs. 4 Satz 2 KStG).....	268
9.5.3.1	Siebenjahresfrist (§ 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 KStG)	269
9.5.3.2	Steuerlich nicht berücksichtigte Teilwertabschreibungen.....	270
9.5.3.3	Rückausnahme nach § 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 2 KStG	270
9.5.3.4	Ausnahme von der Rückausnahme	271
9.5.3.5	Nachträglich eintretende Steuerverstrickung.....	272
9.6	Pauschalisiertes Betriebsausgaben-Abzugsverbot bei steuerfreien Dividenden (§ 8b Abs. 5 KStG)	273
9.6.1	Zeitlicher Anwendungsbereich des § 8b Abs. 5 KStG bei Bezügen aus inländischen Körperschaften	274
9.7	Anwendung des § 8b Abs. 1–5 KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG)	274
9.7.1	Mitunternehmerschaft i. S. d. § 8b Abs. 6 Satz 1 KStG.....	275
9.7.2	Zurechnung von Bezügen, Gewinnen bzw. Gewinnminderungen	275
9.7.3	Bezüge, Gewinne und Gewinnminderungen, die einem Betrieb gewerblicher Art über eine andere juristische Person des öffentlichen Recht zufließen (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG).....	276
9.8	Keine Anwendung der Abs. 1–6 auf den kurzfristigen Eigenhandel bei Banken und Finanzdienstleistern (§ 8b Abs. 7 KStG).....	277
9.8.1	Allgemeines	278
9.8.2	Anwendung auf Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute, bei denen die Anteile dem Handelsbuch zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 7 Satz 1 KStG).....	278
9.8.2.1	Steuerliche Bindung an die Zuordnung zum Handelsbuch	279
9.8.3	Anteilswerb zur kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs bei Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG)	280
9.8.3.1	Finanzunternehmen	280
9.8.3.2	Merkmal »Ziel der kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs«.....	280
9.8.4	Kreditinstitute, Finanzdienstleistungsinstitute und Finanzunternehmen mit Sitz im Ausland (§ 8b Abs. 7 Satz 3 KStG).....	281
9.9	Nichtanwendung des § 8b Abs. 1–7 KStG auf Anteile, die bei Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen den Kapitalanlagen zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 8 KStG)	281
9.9.1	Zeitlicher Anwendungsbereich	281
9.9.2	Hintergrund der Neuregelung	281
9.9.3	Regelung des § 8b Abs. 8 Sätze 1–3 KStG.....	282
9.9.4	Regelung des § 8b Abs. 8 Satz 4 i. V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 1 KStG.....	282
9.10	Nichtanwendung von § 8b Abs. 7 und 8 KStG für Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG, auf die die Mutter-Tochter-Richtlinie anzuwenden ist (§ 8b Abs. 9 KStG).....	283
9.11	Entgelte bei Wertpapierleihe und Wertpapierpensionsgeschäften (§ 8b Abs. 10 KStG)...	283
9.11.1	Wertpapierleihe (Grundfall; § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG)	284
9.11.1.1	Allgemeines.....	284
9.11.1.2	Verleiher (überlassende Körperschaft).....	284

9.11.1.3	Entleiher (andere Körperschaft)	285
9.11.1.4	Rechtsfolgen bei Vorliegen der Voraussetzungen des § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG	285
9.11.2	Überlassung von Wirtschaftsgütern statt Entgelt (§ 8b Abs. 10 Satz 2 KStG)	285
9.11.3	Keine Anwendung von Abs. 3 Satz 1 und 2 und Abs. 5, § 8b Abs. 1 Satz 3 KStG	285
9.11.4	Wertpapiergeschäfte nach § 340b Abs. 2 HGB (§ 8b Abs. 10 Satz 4 KStG)	286
9.11.5	Ausnahme, wenn keine Einnahmen oder Bezüge erzielt werden (§ 8b Abs. 10 Satz 5 KStG)	286
9.11.6	Zwischenschaltung einer Personengesellschaft (§ 8b Abs. 10 Sätze 1, 6 und 7 KStG)	286
9.11.7	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 8 KStG)	286
9.12	Auswirkungen der Anwendung des § 8b KStG auf die Gewerbesteuer	286
9.13	§ 8b KStG in Organschaftsfällen	288
10	Organschaft	289
10.1	Grundlagen	289
10.1.1	Begriff und Bedeutung	289
10.1.2	Gesetzesänderungen	291
10.1.3	Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren	292
10.1.4	Vereinbarkeit der Organschaftbesteuerung mit Europarecht	292
10.2	Voraussetzungen der Organschaft	293
10.2.1	Organträger	293
10.2.1.1	Steuerpflicht des Organträgers	293
10.2.1.2	Gewerbliches Unternehmen	294
10.2.1.3	Sonderfall Mehrmütterorganschaft	295
10.2.2	Organgesellschaft	296
10.2.3	Sachliche Voraussetzungen der Organschaft	297
10.2.3.1	Finanzielle Eingliederung	297
10.2.3.2	Ehemalige wirtschaftliche und organisatorische Eingliederung	299
10.2.4	Die zeitlichen Voraussetzungen der Organschaft	300
10.3	Gewinnabführungsvertrag	301
10.3.1	Der aktienrechtliche Gewinnabführungsvertrag	301
10.3.2	Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften	303
10.3.3	Steuerrechtliche Erfordernisse des Gewinnabführungsvertrages	303
10.3.4	Durchführung des Gewinnabführungsvertrages	305
10.3.5	Die Beendigung des Gewinnabführungsvertrages	306
10.3.6	Gewinnabführungsvertrag bei Auflösung der Organgesellschaft	306
10.4	Rechtsfolgen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	307
10.4.1	Grundsätze	307
10.4.2	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	308
10.4.2.1	Allgemeiner Überblick	308
10.4.2.2	Die Beschränkung des Verlustabzugs (§ 15 Satz 1 Nr. 1 KStG)	310
10.4.2.3	Bruttomethode gemäß § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG	310
10.4.2.4	Internationales Schachtelprivileg	312
10.4.2.5	Zinsschranke (§ 4h EStG) und Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG)	312
10.4.2.6	Beschränkung der Ergebnisverrechnung von mehreren Eigengesellschaften als Organgesellschaften (§ 15 Satz 1 Nr. 4 und Nr. 5 KStG i. d. F. des JStG 2009)	314
10.4.3	Steuerliche Erfassung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger	315
10.4.3.1	Grundsatz der Einkommenseinheit	315
10.4.3.2	Einzelfragen	316
10.4.4	Ausnahmen vom Grundsatz der Einkommenseinheit	318
10.4.4.1	Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG)	318
10.4.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	320
10.4.5	Die Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger	320
10.4.5.1	Mehr- und Minderabführungen	320
10.4.5.2	Mehr- oder Minderabführungen aus vorvertraglicher Zeit	323

10.4.5.3	Steuerliches Einlagekonto bei Organschaft (§ 27 Abs. 1 und 6 KStG).....	323
10.4.5.4	Körperschaftsteuerguthaben nach § 37 KStG in der Organschaft.....	324
10.4.5.5	Nachversteuerung von ehemaligem EK02 gem. § 38 Abs. 6 KStG	325
10.4.6	Die Anwendung besonderer Tarifvorschriften	325
10.5	Rechtsfolgen bei verunglückter Organschaft.....	327
10.6	Grundbeispiele zur Organschaft mit Gewinnabführung.....	328
11	Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen und Bausparkassen	332
11.1	Bedeutung der besonderen Regelung für Versicherungsunternehmen	332
11.2	Versicherungstechnische Rückstellungen	333
11.3	Beitragsüberträge (§ 341e Abs. 2 Nr. 1 HGB).....	334
11.4	Schwankungsrückstellungen (§ 20 Abs. 1 KStG)	334
11.5	Rückstellungen für noch nicht abgewickelte Versicherungsfälle (Schadenrückstellungen nach § 20 Abs. 2 KStG)	335
11.6	Beitragsrückerstattungen (§ 21 Abs. 1 KStG).....	335
11.7	Deckungsrückstellungen (§ 21a KStG).....	337
11.8	Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen (§ 21b KStG)	337
12	Genossenschaftliche Rückvergütung	338

Teil D Tarif

1	Steuersatz	341
1.1	Überblick über die verschiedenen Körperschaftsteuersätze im Anrechnungs- und Halbeinkünfteverfahren	341
1.2	Weitere Anwendung des Einheitssteuersatzes.....	342
2	Berechnungsschema und Gesamtsteuerbelastung	343
2.1	Berechnungsschema zur neuen Körperschaftsteuer (R 30 KStR)	343
2.2	Gesamtsteuerbelastung vor und nach der Unternehmenssteuerreform 2008	343

Teil E Besteuerung ausländischer Einkünfte

1	Besteuerung ausländischer Einkünfte (§ 26 KStG, §§ 34c und 34d EStG, Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz)	344
1.1	Überblick.....	344
1.2	Methoden der Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	344
1.2.1	Freistellungsmethode.....	345
1.2.2	Direkte Steueranrechnung (§ 26 Abs. 1 KStG).....	345
1.2.3	Abzug ausländischer Steuern von der Bemessungsgrundlage für die deutsche Körperschaftsteuer (§ 26 Abs. 6 KStG, § 34c Abs. 2 und 3 EStG)	347
1.2.4	Pauschalierung der Körperschaftsteuer auf ausländische Einkünfte (§ 26 Abs. 6 Satz 1 KStG, § 34c Abs. 5 EStG)	347
1.2.5	Eingeschränkte Berücksichtigung negativer Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG	348
1.2.6	Sonderregelungen des Außensteuergesetzes	349
1.2.6.1	Berichtigung von Einkünften bei internationalen Verflechtungen (§ 1 AStG).....	349

Teil F Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), Kapitalerhöhung und -herabsetzung (§ 28 KStG), Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)

1	Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG)	354
1.1	Sinn und Zweck	354
1.2	Wer muss ein steuerliches Einlagekonto führen und weshalb?	355
1.2.1	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG erbringen	355
1.3	Erstmalige Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos.....	356

1.3.1	Ehemals gliederungspflichtige Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften	356
1.4	Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos	356
1.5	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos nach Systemwechsel	356
1.6	Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos in sonstigen Fällen	357
1.6.1	Fälle des § 156 Abs. 2 AO	357
1.6.2	Bei Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	357
1.7	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	357
1.7.1	Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in Liquidationsfällen	357
1.7.2	Bindungswirkung der Feststellung	358
1.8	Steuererklärungsspflicht betreffend das steuerliche Einlagekonto	358
1.8.1	Elektronische Feststellungserklärung ab 2011	358
1.9	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	358
1.9.1	Einlagen	359
1.9.2	Fälle der Bar- bzw. Sachgründung und Einbringungsfälle gemäß § 20 UmwStG	360
1.9.3	Erhöhungsbetrag i. S. d. § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG	361
1.9.4	Leistungen, für die das steuerliche Einlagekonto als verwendet gilt	361
1.9.4.1	Ausschüttbarer Gewinn	362
1.9.4.2	Leistungen, die zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos führen können	364
1.9.4.3	Zeitpunkt der Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto ..	364
1.9.4.4	Die Verrechnung von Leistungen	366
1.9.4.5	Verrechnung mehrerer Leistungen in einem Wirtschaftsjahr	367
1.9.4.6	Verrechnung von Leistungen bei einem negativen ausschüttbaren Gewinn	370
1.9.4.7	Verrechnung von Leistungen bei negativem Bestand des steuerlichen Einlagekontos	371
1.9.4.8	Verrechnung von Leistungen bei bestehender Einlageforderung	372
1.9.4.9	Steuerbescheinigung	373
1.9.4.10	Festschreibung der bescheinigten Verwendung des steuerlichen Einlagekontos, Haftung bei unzutreffend ausgestellter Bescheinigung, Berichtigung von Steuerbescheinigungen	375
1.9.4.11	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto – kein Abzug von Leistungen, die zu einem negativen Einlagekonto führen	380
1.9.4.12	Minder- und Mehrabführungen bei Organschaft	382
1.9.5	Eigene Anteile	392
1.9.6	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos bei der Kapitalerhöhung bzw. -herabsetzung	393
1.9.7	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos in Umwandlungsfällen	393
1.10	Anwendung des § 27 KStG bei anderen Körperschaften als Kapitalgesellschaften (§ 27 Abs. 7 KStG)	393
1.10.1	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG erbringen können	393
1.10.2	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG erbringen können	394
1.10.2.1	Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	394
1.10.2.2	Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	395
1.10.3	Ermittlung des Anfangsbestandes beim steuerlichen Einlagekonto	398
1.10.4	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	399
1.10.4.1	Einlagen bei sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	399
1.10.4.2	Leistungen von sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	399
1.11	Einlagenrückgewähr bei nicht unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaften (§ 27 Abs. 8 KStG)	403
2	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis (§ 28 KStG)	404
2.1	Kapitalerhöhung im Handelsrecht	404
2.1.1	Kapitalerhöhung aus Einlagen	404
2.1.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	404

2.2	Kapitalerhöhung im Steuerrecht	405
2.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen.....	406
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Sonderausweis	406
2.2.2.1	Feststellung, Bindungswirkung, Steuererklärung	407
2.2.2.2	Körperschaften, bei denen ein Sonderausweis auftreten kann.....	407
2.2.3	Nennkapitalerhöhung und Sonderausweis.....	408
2.2.4	Vorrangige Verwendung des steuerlichen Einlagekontos	408
2.2.4.1	Keine Konkurrenz der Nennkapitalerhöhung zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für andere Leistungen	409
2.2.4.2	Es besteht kein steuerliches Einlagekonto.....	409
2.2.4.3	Ein steuerliches Einlagekonto ist vorhanden	410
2.2.5	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	411
2.3	Nennkapitalherabsetzung und Sonderausweis	412
2.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung.....	413
2.3.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	413
2.3.3	Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen	413
2.4	Vorrangige Minderung des Sonderausweises.....	414
2.5	Nachrangige Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos.....	415
2.5.1	Keine Minderung des Sonderausweises und keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos bei ausstehenden Einlagen in das Nennkapital	417
2.5.1.1	Keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	417
2.5.1.2	Keine Minderung des Sonderausweises	418
2.6	Nennkapitalrückzahlung nach Kapitalherabsetzung	419
2.6.1	Nennkapitalrückzahlung bei fehlendem Sonderausweis bzw. Nennkapitalrückzahlung übersteigt den Sonderausweis	419
2.7	Keine Differenzrechnung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung.....	420
2.8	Keine Steuerbescheinigung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung.....	421
2.9	Auswirkungen der Kapitalherabsetzung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	421
2.10	Anwendung des § 28 KStG bei Umwandlung	421
2.11	Anwendung des § 28 KStG bei Auflösung	421
2.11.1	Anwendung des § 28 KStG im Rahmen der Liquidationsbesteuerung	422
2.11.2	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös	422
2.11.3	Schlussauskehrung bei Liquidation	423
2.12	Anwendung des § 28 Abs. 3 KStG	424
3	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	426
3.1	Allgemeines	426
3.1.1	Sinn und Zweck der Vorschrift.....	426
3.1.2	Aufbau der Vorschrift.....	426
3.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft gemäß § 29 Abs. 1 KStG.....	428
3.2.1	Sinn und Zweck der fiktiven Nennkapitalherabsetzung.....	428
3.2.1.1	Ausnahme bei Ausgliederung.....	430
3.2.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft im Falle der Abwärtsverschmelzung	430
3.3	Übergang des steuerlichen Einlagekontos bei Verschmelzung (§ 29 Abs. 2 KStG)	431
3.3.1	Hinzurechnungsbeschränkung bei der Aufwärtsverschmelzung.....	431
3.3.2	Kürzung bei der Abwärtsverschmelzung	432
3.3.3	Keine Beschränkung bei Verschmelzungen ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis ...	433

3.3.4	Keine Aussage im Gesetz zum steuerlichen Einlagekonto der übertragenden Körperschaft in Verschmelzungsfällen	433
3.3.5	Nennkapitalanpassung nach Umwandlungsvorgang (§ 29 Abs. 4 KStG).....	433
3.4	Anwendung des § 29 KStG bei Körperschaften, die keine Kapitalgesellschaften sind	434
3.5	Beispiele.....	434
3.5.1	Beispiel zur Verschmelzung der Tochter- auf die Muttergesellschaft.....	434
3.5.2	Beispiel zur Verschmelzung der Mutter- auf die Tochtergesellschaft.....	435
3.5.3	Beispiel zur Verschmelzung von nicht aneinander beteiligten Kapitalgesellschaften.....	437
3.6	Das steuerliche Einlagekonto bei Auf- oder Abspaltung	438
3.6.1	Beispiele zur Abspaltung.....	439
3.6.1.1	Beispiel ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis	439
3.6.1.2	Beispiel mit bestehendem Beteiligungsverhältnis.....	441

Teil G Entstehung, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer

1	Entstehung von Körperschaftsteuer	444
2	Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer	447
3	Besteuerung kleiner Körperschaften (R 79 KStR 2004).....	448
4	Unmittelbare Steuerberechtigung und Zerlegung.....	449

Teil H Solidaritätszuschlag ab 1995

1	Allgemeines	450
2	Wesen des Solidaritätszuschlages	450
3	Abgabepflichtige Personen.....	450
4	Bemessungsgrundlage	450
4.1	Solidaritätszuschlag auf die veranlagte Steuer	450
4.2	Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuervorauszahlungen	451
4.3	Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer	451
5	Zuschlagsatz.....	451
6	Anrechnung des auf die einbehaltene Kapitalertragsteuer entfallenden Solidaritätszuschlags beim Anteilseigner	451
7	Doppelbesteuerungsabkommen.....	452
8	Solidaritätszuschlag bei Zwischenschaltung von Investmentfonds.....	453
9	Vergütungs- und Erstattungsverfahren durch das Bundeszentralamt für Steuern	453
10	Verfahrensvorschriften.....	453

Teil I Das Halb-/Teileinkünfteverfahren auf der Ebene des Anteilseigners

1	Konzeption des Halb-/Teileinkünfteverfahrens.....	455
1.1	Bis VZ 2008 vom Halbeinkünfteverfahren betroffene Einkünfte.....	456
1.1.1	Gesetzliche Regelungen zu hälftigen Steuerbefreiungen bis VZ 2008	456
1.2	Teileinkünfteverfahren statt Halbeinkünfteverfahren ab VZ 2009	457
1.2.1	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nur bei betrieblichen Einkunftsarten (§ 3 Nr. 40 Satz 2 EStG)	457
1.2.2	Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei laufenden Einnahmen im Privatvermögen.....	457
1.2.3	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei Veräußerungsgewinnen i. S. d. § 17 EStG	458
1.3	Auswirkungen auf andere Vorschriften	458
1.3.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG.....	458
1.3.2	Verhältnis zur Kapitalertragsteuer.....	458

1.3.3	Folgen des Halb-/Teileinkünfteverfahrens für außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 EStG	458
1.3.4	Anrechnung ausländischer Steuer (§ 34c EStG)	459
1.4	Verfahrensproblem bei Personengesellschaften	459
2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 EStG	459
2.1	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	459
2.1.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	459
2.1.2	Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören (§ 4 Nr. 40 Buchst. a Satz 1 EStG).....	460
2.1.3	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	461
2.1.3.1	Reihenfolgeproblem	464
2.1.3.2	Neue Rechtsprechung des BFH und Änderung der Verwaltungsauffassung	464
2.1.4	Halb-/Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. a Satz 3 EStG)	465
2.1.5	Liquidation und Kapitalherabsetzung	466
2.1.6	Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften	466
2.1.7	Verdeckte Einlage von Anteilen	466
2.2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. b EStG	466
2.2.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, in Zusammenhang mit Betriebsveräußerungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 1 EStG)	466
2.2.1.1	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	467
2.2.2	Veräußerung oder Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, bei Betriebsaufgabe (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 2 EStG).....	468
2.2.3	Halb-/Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 3 EStG)	469
2.3	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. c EStG	469
2.3.1	Veräußerungspreis i. S. d. § 17 EStG	469
2.3.2	Auflösung und Kapitalherabsetzung i. S. d. § 17 Abs. 4 EStG	470
2.4	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. d EStG	470
2.4.1	Bezüge i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	470
2.4.1.1	Beteiligungen im Privatvermögen	470
2.4.2	Beteiligungen im Betriebsvermögen	473
2.4.2.1	Gewerbesteuerliche Problematiken	473
2.4.3	Bezüge aus dem steuerlichen Einlagekonto	477
2.4.4	Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG	477
2.4.5	Besonderheiten bei verdeckten Gewinnausschüttungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Sätze 2 und 3 EStG), Allgemeines	477
2.4.5.1	Keine Halb-/Teileinkünftebesteuerung einer verdeckten Gewinnausschüttung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 2 EStG).....	478
2.4.5.2	Halb-/Teileinkünftebesteuerung bei verdeckten Gewinnausschüttungen, wenn sich das Einkommen einer nahestehenden Person erhöht hat (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 3 EStG).....	478
2.5	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. e EStG	478
2.6	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. f EStG	479
2.7	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. g EStG	479
2.8	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. h EStG	480
2.9	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. i EStG	480
2.10	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	480
2.10.1	Zeitliche Anwendung	480
2.10.2	Allgemeines	480

2.10.3	Bisheriger Anwendungsbereich des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	481
2.10.3.1	Geldwerte Vorteile als Anschaffungskosten.....	481
2.11	Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens (bis VZ 2008) bei anderen Einkunftsarten....	482
2.12	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens (ab VZ 2009) bei anderen Einkunftsarten	482
2.13	§ 3 Nr. 40 Satz 3 und 4 EStG a.F.	482
2.13.1	Anwendungszeitraum des § 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG a.F.....	482
2.13.2	Darstellung des § 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG a.F. bis zu Ablauf des siebenjährigen Übergangszeitraums i. V. m. mit den bisher geltenden Rechtsnormen	483
2.13.2.1	Besonderheiten bei einbringungsgeborenen Anteilen.....	483
2.13.2.2	Rechtsfolgen des § 3 Nr. 40 Satz 3 EStG a.F.	485
2.13.2.3	Rückausnahmen nach § 3 Nr. 40 Satz 4 EStG a.F.	485
2.13.2.4	Behandlung von Aufwendungen in Fällen, die der vollen Besteuerung unterliegen.....	488
2.14	Keine Anwendung des Halbeinkünfteverfahrens bei Kreditinstituten und Finanzdienstleistern bei kurzfristigem Eigenhandel (§ 3 Nr. 40 Sätze 3 und 4 EStG aktuelle Fassung)	488
3	Kapitalertragsteuer bis VZ 2008	489
3.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	489
3.2	Grundsätzliches.....	489
3.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG).....	490
3.3.1	Aufzählung der Kapitalerträge	490
3.3.2	Wesentliche Anwendungsfälle.....	491
3.3.3	Besondere Anwendungsfälle.....	491
3.3.4	Kein Steuerabzug nach § 43 Abs. 2 EStG.....	492
3.3.5	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	492
3.3.5.1	Besondere Kapitalertragsteuersätze	492
3.3.5.2	Kapitalertragsteuersätze (§ 43a Abs. 1 EStG).....	492
3.3.5.3	Bemessung der Kapitalertragsteuer bei bestimmten Kapitalgesellschaften (§ 43b EStG).....	493
3.3.5.4	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG).....	493
3.3.5.5	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	493
3.3.5.6	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG).....	494
3.3.5.7	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	494
3.3.5.8	Erstattung von Kapitalertragsteuer aufgrund von Sammelanträgen (§ 45b EStG).....	495
3.3.5.9	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	495
3.3.5.10	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern	495
4	Kapitalertragsteuer ab VZ 2009	495
4.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	495
4.2	Grundsätzliches.....	496
4.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG) – Aufzählung der Kapitalerträge.....	496
4.4	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	499
4.5	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	500
4.6	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	500
4.7	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG)	503
4.8	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 45 EStG)	503
4.9	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG).....	504
4.10	Erstattung von Kapitalertragsteuer aufgrund von Sammelanträgen (§ 45b EStG).....	504
4.11	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	504
4.12	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern (§ 45d EStG)	504

Teil J Umwandlungssteuerrecht

1	Allgemeines	506
1.1	Überblick	506
1.2	Anwendungsbereich (§ 1 UmwStG)	508
1.2.1	Umwandlungsformen	508
1.2.2	Verhältnis von Umwandlungsgesetz zu Umwandlungssteuergesetz	508
1.2.3	Regelungsinhalt des Umwandlungssteuergesetzes	509
1.2.4	Einzelregelungen zu inländischen Umwandlungen	510
1.2.4.1	Verschmelzung (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.08 bis 01.10)	510
1.2.4.2	Formwechsel (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.11 bis 01.12)	511
1.2.4.3	Spaltung (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.13 bis 01.17)	512
1.2.4.4	Vermögensübertragung (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 01.18 bis 01.19)	513
1.2.5	Sitz und Geschäftsleitung muss in der EU oder im EWR sein	514
1.3	Steuerliche Rückwirkung (§ 2 UmwStG)	515
2	Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in ein Personenunternehmen	515
2.1	Übersicht	515
2.2	Steuerliche Auswirkungen bei der übertragenden Kapitalgesellschaft	517
2.2.1	Wegfall der Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz	517
2.2.2	Kein Buchwertansatz bei nicht in Gesellschaftsrechten bestehender Gegenleistung	517
2.3	Steuerliche Auswirkungen beim Anteilseigner	517
2.3.1	Ermittlung des Übernahmegewinns oder Übernahmeverlustes	517
2.3.2	Besteuerung offener Rücklagen (§ 7 UmwStG)	518
2.4	Formwechsel in einer Personengesellschaft	518
2.5	Körperschaftsteuerguthaben und pauschale EK 02-Versteuerung in Umwandlungsfällen	519
2.5.1	Steuerliche Auswirkungen des Körperschaftsteuerguthabens in Umwandlungsfällen ..	519
2.5.2	Pauschale EK 02-Versteuerung in Umwandlungsfällen	519
2.6	Umwandlungskosten	520
2.7	Ermittlung des Übernahmeergebnisses nach § 4 Abs. 4 bis 7 UmwStG (vgl. UmwSt-Erlass 2011, Rn. 04.27)	520
2.8	Übernahmefolgegewinn nach § 6 UmwStG – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 06.01 bis 06.12	525
2.8.1	Allgemeines	525
2.8.2	Übernahmefolgegewinn bei Pensionsrückstellungen	525
2.8.2.1	Überblick	525
2.8.2.2	Fortführung der Pensionsrückstellung bei Umwandlung auf eine Personen- gesellschaft – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 06.06	526
2.8.2.3	Pensionsverzicht auf der Ebene der Personengesellschaft	527
2.8.2.4	Pensionsverzicht noch auf der Ebene der Kapitalgesellschaft	527
2.9	Gewerbsteuer nach § 18 Abs. 3 UmwStG – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 18.05 bis 18.11 ..	528
2.9.1	Allgemeines	528
2.9.2	Einzelheiten zu § 18 Abs. 3 UmwStG	529
2.9.2.1	Aufgabe oder Veräußerung innerhalb von fünf Jahren nach der Umwandlung ..	529
2.9.2.2	§ 18 Abs. 3 UmwStG umfasst nicht einen Veräußerungsverlust	529
2.9.2.3	Auch ein späterer Wertzuwachs unterliegt der Gewerbesteuer nach § 18 Abs. 3 UmwStG	530
2.9.2.4	§ 18 Abs. 3 UmwStG umfasst auch diejenigen stillen Reserven, die nicht auf das übergegangene Vermögen zurückzuführen sind	530
3	Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	531
3.1	Fälle der Verschmelzung	531
3.2	Übersicht	533
3.3	Steuerliche Auswirkungen bei der übertragenden Körperschaft – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 11.01 bis 11.19	535

3.4	Steuerliche Folgen bei der übernehmenden Körperschaft – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 12.01 bis 12.07	536
3.5	Übernahmefolgegewinn – UmwSt-Erlass 2011, Rn. 06.01 ff.	541
3.6	Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG bei Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	542
3.6.1	Anteilsübertragung nach § 8c Abs. 1 KStG	542
3.6.2	Konzernklausel	544
3.6.3	Einzelheiten zur Anwendung des § 8c KStG bei der Verschmelzung von Kapitalgesellschaften	545
3.7	Auswirkungen auf das steuerliche Einlagekonto und den Sonderausweis – UmwSt-Erlass 2011, Rn. K.01 bis K.19.	548
3.8	Steuerliche Folgen bei den Anteilseignern; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 13.01 bis 13.12.	550
3.8.1	Grundsatz: Ansatz des gemeinen Werts.	550
3.8.2	Auf Antrag: Ansatz des Buchwerts.	551
3.8.3	Steuerverstrickung der Anteile (sog. Fußstapfentheorie).	551
4	Spaltung von Kapitalgesellschaften	552
4.1	Überblick (vgl. UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.01 bis 16.04).	552
4.2	Arten der Spaltung.	554
4.2.1	Aufspaltung	554
4.2.2	Abspaltung	556
4.3	Voraussetzungen für eine steuerneutrale Spaltung	557
4.3.1	Teilbetrieb i. S. d. § 15 Abs. 1 UmwStG; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.02 bis 15.11	557
4.3.1.1	Begriff Teilbetrieb; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.02 und 15.03.	557
4.3.1.2	Mitunternehmeranteil; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.04	559
4.3.1.3	100%-Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.05 und 15.06.	559
4.3.1.4	Zuordnung von wesentlichen Betriebsgrundlagen und nicht zu den wesentlichen Betriebsgrundlagen gehörenden Wirtschaftsgütern	559
4.3.2	Übersicht: Missbrauchstatbestände des § 15 Abs. 2 UmwStG	560
4.3.2.1	Missbrauchstatbestand des § 15 Abs. 2 Satz 1 UmwStG	561
4.3.2.2	Veräußerung und deren Vorbereitung: Veräußerungssperre des § 15 Abs. 2 Satz 4 UmwStG (UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.27 bis 15.35)	562
4.3.2.3	Trennung von Gesellschafterstämmen (§ 15 Abs. 2 Satz 5 UmwStG und UmwSt-Erlass 2011, Rn. 15.36 bis 15.40).	565
4.4	Steuerliche Folgen einer Spaltung	565
4.4.1	Steuerliche Folgen einer Spaltung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft	566
5	Einbringung eines Betriebs in eine Kapitalgesellschaft nach § 20 UmwStG.	567
5.1	Überblick.	567
5.2	Einbringungs Voraussetzungen nach § 20 UmwStG.	569
5.2.1	Sacheinlage	569
5.2.2	Umwandlungsteuerliche Sacheinlage auch bei Bargründung oder Barkapitalerhöhung mit Aufgeld möglich	570
5.2.3	Einbringung aller wesentlichen Betriebsgrundlagen erforderlich	571
5.3	Wertansatz des eingebrachten Vermögens	572
5.3.1	Übersicht: Bewertung des eingebrachten Betriebsvermögens	572
5.3.2	Steuerliche Auswirkungen bei Einbringung in eine GmbH zum Buchwert.	574
5.3.3	Aufdeckung stiller Reserven bei negativem Kapital	576
5.3.4	Aufdeckung stiller Reserven, wenn die Gegenleistung den Buchwert des Betriebsvermögens übersteigt	577
5.4	Zeitpunkt der Einbringung (§ 20 Abs. 5 und 6 UmwStG)	578
5.4.1	Rückwirkung der Sacheinlage i. S. d. § 20 UmwStG auf Antrag	578
5.4.2	Im Einzelnen	579

5.4.2.1	Grundsatz	579
5.4.2.2	Ausnahmen, bei denen die achtmonatige Rückwirkung nicht greift	579
5.4.2.3	Entnahmen und Einlagen nach § 20 Abs. 5 Satz 3 UmwStG	579
5.4.2.4	Umqualifizierung von verdeckten Gewinnausschüttungen in Entnahmen	580
5.5	Einbringungsgewinn I bei späterer Veräußerung der GmbH-Anteile; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 22.01 bis 22.11.	581
5.6	Abgrenzung des § 20 UmwStG zur Begründung einer Betriebsaufspaltung.	583
5.6.1	Einbringung wesentlicher Betriebsgrundlagen.	583
5.6.2	Begründung einer Betriebsaufspaltung.	584
5.7	Anteilstausch nach § 21 UmwStG; UmwSt-Erlass 2011, Rn. 21.01 bis 21.17	587
5.7.1	Allgemeines	587
5.7.2	Steuerliche Folgen beim Einbringenden	588
5.7.3	Einbringungsgewinn II und Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG	589
5.8	Einbringung einer GmbH & Co. KG in die Komplementär-GmbH	591
5.8.1	Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebs-Kapitalgesellschaft.	593
5.8.2	Verschleierte Sachgründung	594
	Stichwortregister	595