

# INHALTSÜBERSICHT

	Rdn.	Seite
Vorwort		V
Literaturhinweise		XIII
Abkürzungsverzeichnis		XV
<b>Kapitel 1: Einführung</b>		<b>1</b>
1.1 Charakteristische Merkmale der Körperschaftsteuer	1	2
1.2 Steuerhoheiten bei der Körperschaftsteuer	13	4
1.3 Verhältnis der Körperschaftsteuer zur Einkommensteuer und zur Gewerbesteuer	20	6
1.4 Rechtsquellen zur Körperschaftsteuer	32	8
1.5 Kontrollfragen	49	11
<b>Kapitel 2: Steuerpflicht (§§ 1–4 KStG)</b>		<b>13</b>
2.1 Steuerpflichten	51	15
2.2 Unbeschränkte Steuerpflicht	54	15
2.3 Beschränkte Steuerpflicht allgemeiner Art	123	36
2.4 Beschränkte Steuerpflicht besonderer Art	133	39
2.5 Sonderfälle der Steuerpflicht	139	41
2.6 Wechsel der Steuerpflicht	144	43
2.7 Kontrollfragen	150	44
<b>Kapitel 3: Steuerbefreiungen</b>		<b>47</b>
3.1 Unbeschränkte Steuerbefreiungen	163	48
3.2 Beschränkte Steuerbefreiungen	165	49
3.3 Ausschlüsse von Steuerbefreiungen	170	49
3.4 Partielle Steuerpflichten	171	50
3.5 Beginn und Erlöschen von Steuerbefreiungen	178	54
3.6 Kontrollfragen	183	55
		VII

<b>Kapitel 4: Einkommen (§§ 7–10 KStG)</b>		<b>57</b>
4.1 Grundlagen der Besteuerung	185	64
4.2 Ermittlung des Einkommens	215	74
4.3 Sonderfälle	481	161
4.4 Abziehbare Aufwendungen (§ 9 KStG)	827	268
4.5 Nichtabziehbare Aufwendungen	861	278
<b>Kapitel 5: Sonderfälle der Einkommensbesteuerung (§§ 11, 14–19 und 26 KStG)</b>		<b>291</b>
5.1 Auflösung und Liquidation (§ 11 KStG)	901	293
5.2 Besteuerungsrecht der Bundesrepublik Deutschland	950	308
5.3 Organschaft	959	312
5.4 Besteuerung ausländischer Einkunftsteile	973	318
5.5 Kontrollfragen	974	318
<b>Kapitel 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30–32 KStG)</b>		<b>321</b>
6.1 Steuersatz und Solidaritätszuschlag	986	325
6.2 Freibeträge	998	329
6.3 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen (steuerliches Einlagekonto i. S. d. § 27 KStG)	1024	333
6.4 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals (§ 28 KStG)	1100	374
6.5 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	1128	388
6.6 Entstehung der Körperschaftsteuer (§ 30 KStG)	1144	392
6.7 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung (§ 31 KStG)	1152	395
6.8 Kapitalertragsteuer und Solidaritätszuschlag (§ 32 KStG)	1162	397
6.9 Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag (§ 32 KStG)	1184	403
6.10 Kontrollfragen	1204	408
<b>Kapitel 7: Sonderregelungen für den Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren</b>		<b>409</b>
7.1 Teileinkünfteverfahren und Abgeltungsteuer ab dem Veranlagungszeitraum 2009	1267	411
7.2 Das Körperschaftsteuerguthaben (§ 37 KStG)	1287	416

	Rdn.	Seite	
7.3	Das fortgeschriebene Eigenkapital „EK 02“ (§ 38 KStG)	1357	435
7.4	Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis (§ 39 KStG)	1401	457
<hr/>			
<b>Kapitel 8: Auswirkungen auf der Gesellschafterebene</b>			<b>459</b>
8.1	Neukonzeption der Steuerbelastung ab dem VZ 2001	1406	461
8.2	Zuwendungen an die Anteilseigner	1414	464
8.3	Halbeinkünfteverfahren bis einschließlich VZ 2008; Teileinkünfteverfahren ab VZ 2009	1432a	470
8.4	Einbringungsgeborene Anteile	1454	478
8.5	Unternehmensteuerreform 2008	1465	481
8.6	Kontrollfragen	1477	485
<hr/>			
<b>Einleitung zur Gewerbesteuer</b>			<b>487</b>
<hr/>			
<b>Kapitel 9: Grundlagen der Gewerbesteuer</b>			<b>489</b>
9.1	Überblick und Rechtsgrundlagen	G2	490
9.2	Einordnung der Gewerbesteuer	G4	490
9.3	Zuständigkeiten für die Gewerbesteuer	G6	491
9.4	Die Gewerbesteuer als Objektsteuer	G13	493
9.5	Kontrollfragen		494
<hr/>			
<b>Kapitel 10: Der Steuergegenstand</b>			<b>495</b>
10.1	Überblick	G15	497
10.2	Der natürliche Gewerbebetrieb	G18	498
10.3	Mitunternehmerschaften	G57	521
10.4	Gewerbebetriebe kraft Rechtsform	G70	529
10.5	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	G74	531
10.6	Mögliche Anzahl von Gewerbebetrieben	G78	533
10.7	Kontrollfragen		537
<hr/>			
<b>Kapitel 11: Die Gewerbesteuerpflicht</b>			<b>539</b>
11.1	Überblick	G84	540
11.2	Die sachliche Steuerpflicht	G85	540

	Rdn.	Seite
11.3 Die persönliche Steuerpflicht/Steuerschuldnerschaft	G100	548
11.4 Kontrollfragen		551
<b>Kapitel 12: Der Gewerbeertrag</b>		<b>553</b>
12.1 Überblick	G121	557
12.2 Ausgangsgröße: Gewinn aus Gewerbebetrieb	G124	558
12.3 Hinzurechnungen	G148	571
12.4 Kürzungen	G241	610
12.5 Der Gewerbeverlust	G292	638
12.6 Kontrollfragen		653
<b>Kapitel 13: Die Ermittlung der Gewerbesteuerschuld</b>		<b>657</b>
13.1 Überblick	G311	658
13.2 Ermittlung des Gewerbesteuerermessbetrags	G312	658
13.3 Hebesatz	G320	662
13.4 Zerlegung	G323	664
13.5 Kontrollfragen		669
<b>Kapitel 14: Die gewerbesteuerliche Organschaft</b>		<b>671</b>
14.1 Ursprung und Zweck der Organschaftsregelungen	G331	672
14.2 Voraussetzungen der gewerbesteuerlichen Organschaft	G332	672
14.3 Folgen der gewerbesteuerlichen Organschaft	G349	681
14.4 Kontrollfragen		693
<b>Kapitel 15: Verfahrensvorschriften</b>		<b>695</b>
15.1 Festsetzung der Gewerbesteuer	G371	696
15.2 Rechtsbehelfe	G383	700
15.3 Kontrollfragen		703
<b>Kapitel 16: Die Gewerbesteuer im Jahresabschluss</b>		<b>705</b>
16.1 Ausweis der Gewerbesteuerbeträge im Jahresabschluss	G391	706
16.2 Die Berechnung der Gewerbesteuerrückstellung	G401	709
16.3 Kontrollfragen		717

<b>Kapitel 17: Die pauschale Gewerbesteueranrechnung (Exkurs)</b>		<b>719</b>
17.1 Sinn und Zweck der Vorschrift	G407	720
17.2 Wirkungsweise der Vorschrift	G409	721
17.3 Höhe der Ermäßigung	G411	721
17.4 Kontrollfragen		726
KSt – Stichwortverzeichnis		727
GewSt – Stichwortverzeichnis		755