

KÖRPERSCHAFTSTEUER FÜR 2009

Inhalts- und Suchnummern-Verzeichnis

Abkürzungsverzeichnis Seite 6, Text ab Seite 7, Anlagen ab Seite 205,

Stichwortverzeichnis am Ende des Leitfadens,

Übersicht über die abgedruckten amtlichen Vordrucke auf Seite 213

I. Allgemeines		
1	Wesen der Körperschaftsteuer	31
2	Rechtsgrundlagen	32
3	Verwaltungsanordnungen	33
4	Verhältnis zu anderen Steuern	34
5	Nachweis- und Auskunftspflicht im Besteuerungsverfahren	35
6	Zwangsmittel, Verspätungszuschläge	
7	Verjährung	
8	Rechtsbehelfe	
9	Stundung, Erlass und Aussetzung der Vollziehung	
9a	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	
10	Strafvorschriften	
		G. Sonstige Personenvereinigungen und Zusammenschlüsse
		36 Kartelle und Syndikate
		37 Verbundene Unternehmen, Konzerne
		38 Organschaft
		39 Andere Zusammenschlüsse
		40 Ausländische Körperschaften
		41 Abgrenzung der persönlichen Steuerpflicht
II. Wer ist körperschaftsteuerpflichtig?		H. Umfang der Steuerpflicht
11	Allgemeines zur Steuerpflicht	42 Unbeschränkte Steuerpflicht
		43 Beschränkte Steuerpflicht mit inländischen Einkünften
		44 Beschränkte Steuerpflicht mit steuerabzugspflichtigen Einkünften
	A. Kapitalgesellschaften	45 Geschäftsleitung
12	Allgemeines	46 Sitz
13	Aktiengesellschaften	47 Inland
14	Kommanditgesellschaften auf Aktien	48 Beginn und Ende der Steuerpflicht
15	Gesellschaften mit beschränkter Haftung	
16	Europäische Gesellschaft	
17	Derzeit nicht belegt	
	B. Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	III. Wer ist von der Körperschaftsteuer befreit?
18	Begriff	49 Allgemeines
19	Arten von Genossenschaften	50 Unternehmen des Bundes
		51 Unternehmen der Länder
	C. Versicherungsvereine und Pensionsfondsvereine auf Gegenseitigkeit	52 Pensions-, Sterbe-, Kranken-, Unterstützungskassen
20	Begriff	53 Kassen mit Rechtsanspruch der Leistungsempfänger
		54 Kassen ohne Rechtsanspruch der Leistungsempfänger
	D. Sonstige juristische Personen des privaten Rechts	55 Kleinere Versicherungsvereine
21	Begriff	56 Berufsverbände, kommunale Verbände
22	Rechtsfähige Vereine	57 Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe und Vermögensverwaltung bei Berufsverbänden
23	Rechtsfähige Stiftungen	58 Vermögensverwalter für Berufsverbände
24	Rechtsfähige Anstalten	59 Politische Parteien, Politische Vereine
		60 Öffentlich-rechtliche Versicherungs- und Versorgungseinrichtungen
	E. Nichtrechtsfähige Vereine, Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen	61 Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Körperschaften
25	Allgemeines	62 Gemeinnützige Zwecke
26	Nichtrechtsfähige Vereine	63 Mildtätige Zwecke
27	Nichtrechtsfähige Anstalten, Stiftungen und andere Zweckvermögen	64 Kirchliche Zwecke
		65 Gemeinsame Voraussetzung für die Steuerbefreiung
	F. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	66 Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe gemeinnütziger, mildtätiger, kirchlicher Körperschaften
28	Juristische Personen des öffentlichen Rechts	67 Zweckbetriebe
29	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	68 Vermögensverwaltung
30	Versorgungsbetriebe, Verkehrsbetriebe und Hafenbetriebe	69 Wegfall der Steuerbefreiung bei gemeinnützigen, mildtätigen, kirchlichen Körperschaften
		70 Vermietungsgenossenschaften und -vereine

71	Wirtschaftsförderungsgesellschaften	122a	Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts
72	Derzeit nicht belegt	123	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe
73	Landwirtschaftliche Nutzungs- und Verwertungsgenossenschaften, Vereine	124	derzeit nicht belegt
74	Realgemeinden	125	Erlöschen der Steuerbefreiung
75	Tierzuchtverbände, Vattertierhaltungsvereine	126	Beschränkt Steuerpflichtige
76	Sonstige Steuerbefreiungen		
	IV. Was unterliegt der Körperschaftsteuer?		D. Ermittlung des Überschusses der Einnahmen über die Werbungskosten
77	Begriff des Einkommens und der Einkünfte	127	Begriff
78	Bemessungszeitraum, Veranlagungszeitraum, Ermittlungszeitraum	128	Werbungskosten
79	Wirtschaftsjahr		E. Einkommensverteilung
80	Zeitliche Erfassung von Einnahmen und Ausgaben	129	Allgemeines
81	Berichtigung der Einkünfte bei Auslandsbeziehungen	130	Gewinnabführungsverträge, Organschaft
82	Zurechnung von Einkünften ausländischer Rechtsträger	131	Betriebsaufspaltung
83	Nichtabziehbare Aufwendungen	132	Gewinnpoolung
84	Teilweise Steuerpflicht und anteilige Abzüge	133	Derzeit nicht belegt
	V. Wie werden die Einkünfte ermittelt?		VI. Was ist steuerfrei?
85	Arten der Einkunftsermittlung	134	Allgemeines
	A. Gewinnermittlung durch Bestandsvergleich	135	Mitgliederbeiträge von Personenvereinigungen
86	Begriff des Gewinns	136	Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen
87	Betriebsvermögen	137	Ausländische Einkünfte
88	Zugehörigkeit von Grundstücken zum Betriebsvermögen	138	Umwandlungsgewinne
89	Rückstellungen, Rücklagen und Rechnungsabgrenzungen	139	Verschmelzung, Vermögensübertragung (Vollübertragung)
90	Rückstellungen für Pensionsanwartschaften	140	Spaltung
91	Entnahmen und Einlagen	141	Formwechsel
92	Vermögensänderungen aufgrund des Gesellschaftsrechts	142	Einbringung von Unternehmensteilen in eine Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft und Anteilstausch
93	Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	143	Derzeit nicht belegt
94	Erscheinungsformen der verdeckten Gewinnausschüttung	144	Veräußerungsgewinne
95	Bewertungsmaßstäbe	145	Auflösungsgewinne
96	Bewertung des Betriebsvermögens	146	Erwerb neuer Anteilsrechte
97	Absetzungen für Abnutzung und Substanzverringerung	147	Sonstige Befreiungen
98	Sonderabschreibungen und erhöhte Absetzungen		VII. Was ist steuerpflichtig?
99	Sondervorschriften für erhöhte Absetzungen und Sonderabschreibungen		A. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft
100	Begriff der Betriebseinnahmen	148	Begriff
101	Begriff der Betriebsausgaben	149	Abgrenzung
102	Aufwendungen zur Zukunftssicherung von Betriebsangehörigen	150	Gewinnermittlungsarten
103	Konzessionsabgaben bei Versorgungs- und Verkehrsbetrieben	151	Besonderheiten bei der Gewinnermittlung
	Derzeit nicht belegt	152	Veräußerungsgewinn, Aufgabegewinn
104	Nichtabziehbare Betriebsausgaben	153	Verluste
105	Zinsschranke		B. Einkünfte aus Gewerbebetrieb
106	Buchführung	154	Begriff
107	Schätzung	155	Gewerbebetrieb
108	Übergang von der Überschussrechnung zum Bestandsvergleich	156	Verpachtung eines Gewerbebetriebs
	B. Gewinnermittlung durch Errechnung des Überschusses der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben	157	Abwicklungsgewinn (Liquidationsgewinn)
109	Begriff des Gewinns	158	Umwandlungsgewinne (Übertragung, Verschmelzung, Formwechsel) und Einbringungsgewinne
110	Betriebsvermögen	159	Verlust oder Beschränkung des deutschen Besteuerungsrechtes (Entstrickung)
111	Derzeit nicht belegt	160	Veräußerungsgewinn, Aufgabegewinn
112	Ausscheiden eines Wirtschaftsguts	161	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft im Sinne des § 17 EStG
113	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	162	Beginn einer Steuerbefreiung
114	Absetzungen für Abnutzung		C. Einkünfte aus selbständiger Arbeit
115	Verdeckte Gewinnausschüttungen	163	Begriff
116	Aufzeichnungen bei der Überschussrechnung	164	Abgrenzung
117	Übergang vom Bestandsvergleich zur Überschussrechnung	165	Veräußerungsgewinn
118	Schätzung		D. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit
	C. Gewinnermittlung in Sonderfällen	166	Allgemeines
119	Kreditinstitute, Sparkassen		E. Einkünfte aus Kapitalvermögen
120	Versicherungsunternehmen, Pensionsfonds und Bausparkassen	167	Begriff
121	Genossenschaften, Vereine	168	Einnahmen
122	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	169	Sparer-Pauschbetrag
		170	Steuerabzugspflichtige Kapitalerträge

171	Kapitalerträge, die nur im Wege der Veranlagung besteuert werden	202	Gewinnanteile bei Kommanditgesellschaften auf Aktien
172	Kapitalertragsteuer	203	Genossenschaftliche Rückvergütungen
173	Derzeit nicht belegt	204	Spenden für steuerbegünstigte Zwecke
174	Derzeit nicht belegt	205	Derzeit nicht belegt
	F. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	206	Ausländische Steuern
175	Begriff	207	Derzeit nicht belegt
176	Abgrenzung	208	Verlustrücktrag
177	Miet- und Pachteinahmen	209	Verlustabzug (Verlustrücktrag, Verlustvortrag)
178	Öffentliche und private Zuschüsse	210	Verlustabzugsbeschränkung (Mantelkauf)
179	Werbungskosten	211	Auslandsverluste
180	Erhaltungsaufwand und Herstellungsaufwand, Anschaffungskosten		IX. Wie hoch ist die Körperschaftsteuer?
180a	Größerer Erhaltungsaufwand bei Wohngebäuden	212	Steuersatz
180b	Größerer Erhaltungsaufwand bei Sanierungsmaßnahmen und bei Baudenkmälern	213	Derzeit nicht belegt
181	Bemessungsgrundlage für die Absetzungen für Abnutzung	214	Ausländische Steuern
182	Absetzungen für Abnutzung – Allgemein	215	Steuerermäßigung für Wasserkraftwerke
183	Absetzungen für Substanzverringerung	216	Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens
184 – 186	Derzeit nicht belegt	217	Abgeltende Nachbelastung des EK 02 Bestandes bis 2017
187	Erhöhte Absetzungen für Baumaßnahmen nach dem Baugesetzbuch	218	Derzeit nicht belegt
188	Erhöhte Absetzungen für den Erhaltungs- und Modernisierungsaufwand kulturhistorisch und städtebaulich wertvoller Gebäude (Baudenkmäler)	219	Steuerliches Einlagekonto und Sonderausweis nach § 28 KStG
189	Steuerabzug für im Inland erbrachte Bauleistungen	220	Steuerbescheinigung
	G. Sonstige Einkünfte	221	Besteuerung steuerabzugspflichtiger Einkünfte
190	Begriff	222	Besteuerung kleiner Körperschaften
191	Allgemeines zu Renten	223	Derzeit nicht belegt
192 – 195	Derzeit nicht belegt	224	Freibetrag für bestimmte Körperschaften
196	Sonstige wiederkehrende Bezüge	225	Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften und Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben
197	Private Veräußerungsgeschäfte	226	Festsetzung und Einziehung der Körperschaftsteuer
198	Einkünfte aus bestimmten Leistungen	227	derzeit nicht belegt
199	Entschädigungen für entgangene Einnahmen und Einkünfte aus einer früheren Tätigkeit	228	Vorauszahlungen
	VIII. Was kann von den Einkünften abgezogen werden?	229	Solidaritätszuschlag
200	Allgemeines		X. Was ist bei Abgabe der Steuererklärung und bei der Veranlagung zu beachten?
200a	Aufwendungen für schutzwürdige Kulturgüter	230	Allgemeines zur Steuererklärung
201	Derzeit nicht belegt	231	Form der Steuererklärung
		232	Zeitpunkt der Abgabe der Steuererklärung
		233	Begriff der Veranlagung
		234	Veranlagung bei Beginn oder Beendigung der unbeschränkten Steuerpflicht und von kleinen Körperschaften
		235	Zuständiges Finanzamt