

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren	V
Vorwort der 3. Auflage	VI
Abkürzungsverzeichnis	XI
1. Persönliche Steuerpflicht	1
1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
Fall 1: Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
Fall 2: Ausländische Körperschaften	2
Fall 3: Gründung einer Kapitalgesellschaft	3
Fall 4: Sitz und Geschäftsleitung	4
Fall 5: Geschäftsleitung	5
Fall 6: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	6
1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	9
1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG)	9
Fall 1: Grundfall beschränkte steuerpflichtige Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	9
Fall 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, § 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG	10
Fall 3: Zinseinkünfte, § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchstabe c EStG	11
Fall 4: Einkünfte aus Kapitalvermögen/Dividende, § 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG	13
Fall 5: Betriebsstätteneinkünfte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe a EStG	15
Fall 6: Lizenzrechte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe f und Nr. 6 EStG	18
1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG)	20
Fall 1: Inländische Einkünfte mit Steuerabzug – § 2 Nr. 2 1. Halbsatz KStG	20
Fall 2: Wertpapierleihe – § 2 Nr. 2 2. Halbsatz KStG	21
2. Steuerbefreiungen	23
Fall 1: Rechtssubjekte	23
Fall 2: Partielle Steuerpflicht	24
Fall 3: Abgrenzung zwischen Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	25
Fall 4: Beginn einer Steuerbefreiung	28
Fall 5: Beendigung einer Steuerbefreiung	29
3. Einkommensermittlung	31
3.1 Grundfälle der Einkommensermittlung	31
Fall 1: § 2a Abs. 1 EStG	31
Fall 2: Spendenabzug	32
Fall 3: Spendenabzug – Alternative	33
Fall 4: Verein	35
Fall 5: GmbH	37
Fall 6: Wirtschaftsjahr I	42
Fall 7: Wirtschaftsjahr II	43
3.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter	44
Fall 1: Gesellschafter gewährt der Gesellschaft ein Darlehen	44
Fall 2: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen zu einem überhöhten Zins	45
Fall 3: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung ..	47
Fall 4: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung II. ...	49

	Fall 5: Gesellschaft erwirbt unbebautes Grundstück von Gesellschafter I.....	50
	Fall 6: Gesellschaft erwirbt verbilligt ein Grundstück vom Gesellschafter	52
	Fall 7: Pkw im Privatvermögen	53
	Fall 8: Pkw im Privatvermögen	54
	Fall 9: Pkw im Betriebsvermögen	55
	Fall 10: Pkw im Betriebsvermögen.....	56
	Fall 11: Pensionszusage	58
	Fall 12: Wertpapiere.....	62
3.3	Berücksichtigung von Schuldzinsen	63
	Fall 1: Grundfall/kein Konzern.....	63
	Fall 2: Konzernfall – § 4h Abs. 2 Buchstabe c EStG	65
	Fall 3: Zinsvortrag – § 4h Abs. 1 S. 5 EStG.....	69
	Fall 4: EBITDA-Vortrag – § 4h Abs. 1 S. 3 EStG	72
3.4	Beteiligung an anderen Körperschaften	73
	Fall 1: Streubesitzdividende	73
	Fall 2: Dividende und steuerliches Einlagekonto	75
	Fall 3: Materielle Korrespondenz	77
	Fall 4: Dividenden aus dem Ausland und Steueranrechnung gem. § 26 KStG.....	79
	Fall 5: Veräußerung & Gewinnermittlung	81
	Fall 6: Veräußerung/Teilwertabschreibung/Verdeckte Gewinnausschüttung.....	83
	Fall 7: Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen im Sinne des § 8b Abs. 2 KStG....	85
	Fall 8: Personengesellschaften/DBA	87
	Fall 9: Finanzdienstleistungsunternehmen.....	90
	Fall 10: Wertpapierleihe.....	91
3.5	Verlustabzug bei Körperschaften.....	93
	Fall 1: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG a.F.	93
	Fall 2: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG.....	95
	Fall 3: Stille Reserven – mit positivem steuerlichen Eigenkapital.....	97
	Fall 4: Stille Reserven mit negativem steuerlichen Eigenkapital.....	99
	Fall 5: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG.....	101
	Fall 6: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG	102
	Fall 7: Gleichgerichtete Interessen/§ 8c Abs. 1 S. 2 KStG	102
	Fall 8: Veräußerungsketten/Erwerberkreis	103
	Fall 9: Schädlichen Beteiligungserwerb	103
	Fall 10: Grundfall Sanierungsklausel – Einlage	106
	Fall 11: Branchenwechsel	107
	Fall 12: Lohnsummenregelung	108
	Fall 13: Zusammenfassendes Beispiel.....	110
	Fall 14: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	113
	Fall 15: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	114
	Fall 16: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	115
	Fall 17: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....	116
4.	Sonderfälle der Einkommensermittlung	119
4.1	Liquidation	119
	Fall: Liquidation einer Tochtergesellschaft.....	119
4.2	Organschaft	130
	Fall 1: Voraussetzungen einer Organschaft	130

	Fall 2: Organschaft & steuerfreie Einkünfte	134
	Fall 3: Organschaft und Ausgleichsposten	142
4.3	Ausländische Einkünfte	147
	Fall 1: Unternehmenseinkünfte, Art. 7 DBA	147
	Fall 2: Lizenzentnahmen aus dem Ausland, Art. 12 DBA	150
4.4	Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands	151
	Fall: Steuerentstrickung	151
5.	Eigenkapitalsachverhalte	154
	Fall 1: Grundfall	154
	Fall 2: Verwendungsreihenfolge	155
	Fall 3: Bindungswirkung der Steuerbescheinigung, § 27 Abs. 5 KStG	158
	Fall 4: Umwandlung von Rücklagen, § 28 Abs. 1 KStG	162
	Fall 5: Kapitalherabsetzung (§ 28 Abs. 2 KStG)	166
	Fall 6: Down-stream-merger (§ 29 KStG)	169
6.	Rechtsfolgen beim Gesellschafter	171
	Fall 1: Gesellschafter erhält eine offene Gewinnausschüttung	171
	Fall 2: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung	172
	Fall 3: Gesellschaft gewährt dem Gesellschafter ein Darlehen	175
	Fall 4: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung und zahlt diese zurück	177
	Fall 5: Gesellschaft veräußert Waren verbilligt an den Gesellschafter	178
	Fall 6: Gesellschafter vermietet Grundstück verbilligt an Gesellschaft	180
	Fall 7: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme	181
	Fall 8: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme und verzichtet auf die Auszahlung	184
	Fall 9: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem überhöhten Preis	186
	Fall 10: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem verbilligten Preis	188
	Fall 11: Verdeckte Gewinnausschüttung ohne Zufluss beim Gesellschafter	190
	Fall 12	192
7.	Komplexe Fälle	196
	Fall 1	196
	Fall 2	202
	Fall 3	212
	Fall 4: Neustädter-Galerie GmbH	221
	Fall 5: Schachfiguren Dresden GmbH	237
	Fall 6: Erwerb eigener Anteile	252
	Fall 7: Tanzhaus GmbH	259
8.	Übungsklausuren	277
	Stichwortregister	279