Inhaltsübersicht

Teil I: Steuerpflicht und Einkommensermittlung

Fall	Seite
1 Vergleich der Besteuerung von Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften – Überblick ..... AO, ErbStG, EStG, GewStG, GrEStG, KStG, UStG	15
2 Subjekte der Körperschaftsteuer ..... KStG § 1	23
3 Unbeschränkte Steuerpflicht ..... KStG § 1; AO §§ 10, 11	29
4 Beschränkte Steuerpflicht (I) ..... KStG § 2 Nr. 1, § 8; AO §§ 12, 13; EStG § 49 Abs. 1 Nr. 2 a	30
5 Beschränkte Steuerpflicht (II) ..... KStG § 2 Nr. 2, §§ 8, 32; EStG §§ 43, 43 a, 44, 44 a, 51 a; SolZG §§ 1, 3 Abs. 1 Nr. 5, § 4	32
6 Beginn der Steuerpflicht ..... KStG § 1; GmbHG § 11; EStG § 15; AO §§ 41, 180	33
7 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts ..... KStG § 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4	36
8 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Freibetrag für bestimmte Körperschaften ..... KStG §§ 1, 5 Abs. 1, § 8 Abs. 1, §§ 23, 24, 34; AO §§ 14, 52, 64, 65, 68	43
9 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – Zweckbetrieb von Sportvereinen ..... KStG §§ 5, 8, 23, 24, 34; AO §§ 14, 55, 58, 64, 65, 67 a, 68	48
10 Befreiungen von der Körperschaftsteuer – partielle Steuerpflicht eines Berufsverbandes – Freibetrag für bestimmte Körperschaften ..... KStG §§ 5, 8, 9, 23, 24, 34; AO § 14; EStG § 4 Abs. 6, § 20 Abs. 1 Nr. 10, §§ 43, 43 a	52
11 Sachliche Steuerpflicht – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .. KStG §§ 1, 5, 7, 8, 8 b, 9, 10, 23, 24; EStG §§ 2, 3 c, 4 a, 9 a, 13, 15, 20, 21, 23; AO § 52	55
12 Einkommensermittlung – abziehbare und nicht abziehbare Aufwendungen ..... KStG §§ 1, 7, 8, 8 b, 9, 10; EStG §§ 3, 3 c, 4, 6, 45 a; InvZulG 2010 §§ 1, 13; UStG §§ 1, 3 Abs. 1 b, § 10 Abs. 4, § 15 Abs. 1 a; GewStG §§ 7, 8 Nr. 5, § 9 Nr. 2 a; AO § 52	62
13 Spendenabzug, Spendenvortrag ..... KStG § 8 Abs. 1 und 2, §§ 9, 10, 23; EStG § 4 Abs. 5 b, § 10 d Abs. 4; InvZulG 2010 § 13; AO §§ 51, 52, 54; UStG § 3 Abs. 1 b und 9 a, § 10 Abs. 4	70

Fall	Seite
14 Zinsschranke	81
ESTG § 4 h; KStG § 8 a, 14, 15; GewStG § 8	
15 Einkommensermittlung – verdeckte Gewinnausschüttungen und Einlagen	88
KStG § 8 Abs. 3, § 9 Abs. 1 Nr. 2, § 27; EStG § 3 Nr. 40, §§ 8, 10 b, 11, 20, 32 d; UStG §§ 1, 3, 10	
16 Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Tantiemen und Pensionszusagen .	99
KStG § 8 Abs. 3; EStG §§ 6 a, 20; BetrAVG § 1 b	
17 Korrektur einer vGA außerhalb der Steuerbilanz – vGA bei Pensionszusagen – Folgen bei Wegfall einer noch nicht ausgezahlten Ausschüttungsverpflichtung	108
KStG § 8 Abs. 3, § 27; EStG § 3 Nr. 40, § 19 Abs. 2, § 20 Abs. 1; BetrAVG § 1 b	
18 Verdeckte Einlage eines Grundstücks	115
KStG § 8 Abs. 3, §§ 27, 32 a; EStG § 6 Abs. 1, §§ 17, 23	
19 Verdeckte Einlagen bei Forderungsverzicht – Forderungsverzicht mit Besserungsschein – Rangrücktritt	122
KStG §§ 8, 27; EStG § 5 Abs. 2 a, §§ 6, 17	
20 Verdeckte Einlage bei Verzicht auf einen Pensionsanspruch	133
KStG § 8 Abs. 3, § 27; EStG § 3 Nr. 55, § 3 Nr. 66, §§ 4 d, 4 e, 6 a, 17, 19, § 22 Nr. 5, § 34	
21 Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen bei Schwestergesellschaften	138
KStG § 8 Abs. 3, §§ 8 b, 27, 32 a; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 6 Abs. 1, § 20 Abs. 1, § 32 d; GewStG §§ 7, 8, 9 Nr. 2 a	
22 Verlustabzug – Verlustabzugsbeschränkung nach § 8 c KStG – gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs (Rechtslage ab 2010)	147
KStG §§ 8 c, 34; EStG § 10 d	
23 Einkommensermittlung – Verlustabzug – Verlustabzugsbeschränkung nach § 8 Abs. 4 KStG a. F. und § 8 c KStG – gesonderte Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs (Übergangsphase bis 2012)	157
KStG § 8 Abs. 1, 2 und 4, §§ 8 c, 9, 10, 34; EStG § 4 Abs. 5, § 10 d; UStG § 15 Abs. 1 a; AO § 52	
24 Steuerbefreiung von Beteiligungserträgen und Veräußerungsgewinnen nach § 8 b KStG	173
KStG § 8 Abs. 3, §§ 8 b, 14; GewStG §§ 7, 8 Nr. 1 und 5, § 9 Nr. 2 a und Nr. 7; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 6 Abs. 1 und 6, § 20 Abs. 1 und 5, §§ 36, 43; UmwStG §§ 20, 21	
25 Beteiligung einer Körperschaft an einer Personengesellschaft	189
KStG § 8 b; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 15, 16, 34, 35, 36, 43, 45 a; GewStG §§ 7, 8 Nr. 1 und 5, § 9 Nr. 2 und 2 a, § 11	

26	Körperschaftsteuer einer GmbH und Besteuerung auf der Ebene der Anteilseigner – Kapitalertragsteuer auf Ausschüttungen	203
	KStG §§ 1, 8, 9, 10, 23 Abs. 1; EStG § 4 Abs. 5, §§ 20, 32 d, 36, 43, 43 a, 44, 44 a, 44 b, 45; InvZulG 2010 § 13; AO §§ 20, 52	
27	Vom Jahresabschluss einer GmbH mit Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer zu den Steuererklärungen – Auslandserträge – Beteiligungserträge – Gewinnausschüttungen – nicht abziehbare Ausgaben – Körperschaftsteuer-, Solidaritätszuschlag- und Gewerbesteuer-Rückstellung	210
	KStG §§ 1, 7, 8, 8 b, 10, 24, 25, 26, 27; EStG §§ 3 c, 4 Abs. 5; GewStG §§ 2, 7, 8, 9, 11; UStG §§ 10, 15; DBA-Österreich Art. 7 und 23	

Teil II: Ausschüttungen an die Anteilseigner und ihre Folgen

28	Offene und verdeckte Einlagen – Verwendung des Einlagekontos (Ebene der GmbH und des Anteilseigners) – Rangrücktritt bei einem Gesellschafterdarlehen – Forderungsverzicht – inkongruente Gewinnausschüttung – Rückzahlung einer Gewinnausschüttung – verdeckte Gewinnausschüttung – Verlustrücktrag	226
	KStG §§ 8, 27; EStG §§ 10 d, 20 Abs. 1, §§ 32 d, 43	
29	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei der Abgeltungsteuer und im Teileinkünfteverfahren (Folgen und Belastungswirkungen)	243
	KStG § 8 Abs. 3, §§ 27, 32 a; EStG § 3 Nr. 40, §§ 20, 23, 32 d, 50	
30	Das Teileinkünfteverfahren in Fällen der Betriebsaufspaltung	250
	KStG § 8; EStG § 3 Nr. 40, § 3 c Abs. 2, §§ 12, 35; GewStG § 8 Nr. 1, § 9 Nr. 2 a; ErbStG § 1	
31	Kapitalertragsteuerpflicht bei Betrieben gewerblicher Art	261
	EStG §§ 4, 10 d, 20 Abs. 1 Nr. 10, §§ 43, 43 a, 44 Abs. 6, § 44 a Abs. 7, § 44 b; KStG §§ 1, 4, 27	
32	Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens (§ 37 Abs. 4 bis 7 KStG) ..	272
	KStG § 36 Abs. 7, § 37	
33	Ratierliche Nachzahlung des Körperschaftsteuererhöhungsbetrags (§ 38 Abs. 4 bis 10 KStG)	284
	KStG §§ 27, 34 Abs. 16, § 36 Abs. 7, § 37 Abs. 6 und 7, § 38	

Teil III: Besondere Besteuerungsfragen bei Körperschaften

34	Organschaft – Besteuerung der Organgesellschaft	296
	KStG §§ 8 b, 9, 10, 14, 15, 16, 17, 19, 23, 27, 37; EStG § 4 Abs. 5; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 4; InvZulG 2010 § 13	

Fall	Seite
35 Organschaft – Besteuerung des Organträgers ..... KStG §§ 8 b, 10, 14, 16, 17, 19, 23, 37, 38; EStG § 3 Nr. 40, §§ 3 c, 4 Abs. 5 und 5 b, § 20, 51 a; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 2, § 4	308
36 Gescheiterte Organschaft ..... KStG § 8 Abs. 3, §§ 14, 17, 27; EStG § 15 Abs. 1 und 3; AktG §§ 301, 302	316
37 Spartenrennung ..... KStG § 1 Abs. 1, § 4 Abs. 3 und 6, §§ 7, 8 Abs. 1, 7 bis 9, §§ 24, 34; EStG § 10 d	324
38 Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln und Kapitalherabsetzung ..... KStG §§ 8, 8 b, 10, 23, 27, 28; EStG § 3 Nr. 40, § 4 Abs. 5 und 5 b, §§ 17, 20, 32 d, 43; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und § 4; KapErhStG § 3	339
39 Liquidation einer Kapitalgesellschaft ..... KStG §§ 10, 11, 23, 27, 28; EStG § 3 Nr. 40, § 4 Abs. 5 und 5 b, §§ 17, 20, 32 d, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1; EStDV § 8 b; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4; InvZulG 2010 § 13	354
40 Liquidation einer Kapitalgesellschaft mit Körperschaftsteuergutha- ben und Körperschaftsteuererhöhung (Liquidationsbeginn nach dem 31.12.2006) ..... KStG §§ 10, 11, 23, 27, 28, 37, 38; EStG § 3 Nr. 40, § 4 Abs. 5 und 5 b, §§ 11, 17, 20, 32 d; § 36 Abs. 2, § 43 Abs. 1, § 43 a Abs. 1, § 45 a Abs. 2; EStDV § 8 b; SolZG 1995 § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 5, § 4	364
Teil IV: Umwandlung von Körperschaften	
41 Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft ..... UmwG §§ 2–9, 13, 17, 20, 24, 37, 38, 40, 46, 50; UmwStG §§ 1–9, 18, 20, 21; KStG §§ 27, 28, 29, 37; EStG § 3 Nr. 39 und Nr. 40, §§ 6, 8, 15, 17, 19, 20, 49, 50; EStG 1997 § 50 c; DBA-Schweiz Art. 7, 10, 13, 24	386
42 Verschmelzung von Kapitalgesellschaften ..... UmwG §§ 3, 4, 5, 8, 9, 11, 13, 16, 17, 19, 20, 24, 29, 46, 48, 49, 50, 54, 125, 207; UmwStG §§ 1, 2, 4, 11, 12, 13, 19; KStG §§ 27, 28, 29, 37, 38; EStG §§ 6, 17	407
43 Spaltung einer Kapitalgesellschaft – Abspaltung – Trennung von Gesell- schafterstämmen ..... UmwG §§ 1, 17, 123, 125, 126, 127, 131, 136, 137, 138; UmwStG §§ 1, 2, 11, 12, 13, 15, 19; KStG §§ 27, 28, 29, 37, 38; GmbHG § 5	419
44 Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft – verschlei- erte Sachgründung – Begründung einer Betriebsaufspaltung ..... GmbHG §§ 5, 7, 8, 9, 56; UmwG §§ 17, 123, 124, 125; UmwStG §§ 1, 2, 20, 22, 23, 25; KStG § 27; EStG § 3 Nr. 40, §§ 6, 16, 17, 34; GrEStG §§ 1, 6 a; UStG § 1 Abs. 1 a; AO § 175	434
45 Einbringung einer Beteiligung in eine Kapitalgesellschaft – Anteils- tausch ..... UmwStG §§ 1, 2, 20, 21, 22, 23; KStG §§ 8 b, 8 c, 27, 34; EStG § 3 Nr. 40, §§ 17, 34; AO §§ 175, 233 a	454

Fall	Seite
Abkürzungen	465
§§-Schlüssel	467
Stichwortverzeichnis	471