

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)	1
II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln <i>und bei Überlassung von eigenen Aktien an Arbeitnehmer</i> (KapErhStG)	581
III. Texte	600
1. Einkommensteuergesetz (§§ 20, 36–36 e, 43, 45 c, 46, 50, 50 b, 50 c)	600
2. Solidaritätszuschlagsgesetz 1991	617
3. Solidaritätszuschlagsgesetz 1995	618
4. Richtlinie (EWG) Nr. 90/435 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten	620
5. Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)	625
6. Verordnung über die steuerliche Begünstigung von Wasserkraftwerken	643
7. Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind	645
8. Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften (KAGG)	645
IV. Beratungs-ABC (Themen und Beratungshilfen)	661
Sachverzeichnis	743

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
-----------------------------	----

I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)

Einleitende Hinweise zum KStG mit Schriftumshinweisen	1
---	---

Erster Teil. Steuerpflicht

§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	16
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	26
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	29
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	32
§ 5 Befreiungen (mit Text der KStDV 1994 und KStDV 1984)	60
§ 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungsstellen	114

Zweiter Teil. Einkommen

Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften	120
§ 7 Grundlagen der Besteuerung	120
§ 8 Ermittlung des Einkommens	125
ABC zur vGa und verdeckten Einlage	185
§ 8 a Gesellschafter-Fremdfinanzierung	278
§ 8 b Beteiligung an ausländischen Gesellschaften	289
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	297
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	307
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	317
§ 12 Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland	323
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	327
Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organgeschäft	334
§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft	334
§ 15 Besondere Vorschriften zur Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	360
§ 16 Ausgleichszahlungen	364
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	365

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 18 Ausländische Organträger	368
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	370

Drittes Kapitel. Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen und Bausparkassen

373

§ 20 Schwankungsrückstellungen	373
§ 21 Beitragsrückerstattungen	375
§ 21 a Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen	377

Viertes Kapitel. Sondervorschriften für Genossenschaften

378

§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	378
--	-----

Dritter Teil. Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftssteilen

§ 23 Steuersatz	382
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	387
§ 25 Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	389
§ 26 Besteuerung ausländischer Einkunftssteile	390

Vierter Teil. Anrechnungsverfahren

Erstes Kapitel. Körperschaftsteuerbelastung des ausgeschütteten Gewinns unbeschränkt steuerpflichtiger Körperschaften und Personenvereinigungen

420

§ 27 Minderung oder Erhöhung der Körperschaftsteuer	420
§ 28 Für die Ausschüttung verwendetes Eigenkapital	442
§ 29 Verwendbares Eigenkapital	454
§ 30 Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	460
§ 31 Zuordnung der bei der Einkommensermittlung nichtabziehbaren Ausgaben	473
§ 32 Einordnung bestimmter ermäßigt belasteter Eigenkapitalanteile	482
§ 33 Verluste	488
§ 34 Gliederung bei Erlaß	491
§ 35 Fehlendes verwendbares Eigenkapital	494
§ 36 Gliederung des Eigenkapitals bei dem Organträger	496
§ 37 Gliederung des Eigenkapitals der Organgesellschaften	499
§ 38 Gliederung des Eigenkapitals bei Verschmelzung	503
§ 38 a Gliederung des Eigenkapitals bei Aufspaltung oder Abspaltung	509
§ 38 b Gliederung des Eigenkapitals in Sonderfällen des Vermögensübergangs	511
§ 39 Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals nach Übertragung von Anteilen	512
§ 40 Ausnahmen von der Körperschaftsteuererhöhung	514
§ 41 Sonstige Leistungen	517
§ 42 Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuererhöhung bei Vermögensübertragung auf eine steuerbefreite Übernehmerin	524

Inhaltsverzeichnis

Inhalt

§ 43 Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuererhöhung bei sonstigen Körperschaften	526
Zweites Kapitel. Bescheinigungen; gesonderte Feststellung	528
§ 44 Bescheinigung der ausschüttenden Körperschaft	528
§ 45 Bescheinigung eines Kreditinstituts	535
§ 46 Bescheinigung eines Notars	538
§ 47 Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	540

Fünfter Teil. Entstehung, Veranlagung, Erhebung und Vergütung der Steuer

§ 48 Entstehung der Körperschaftsteuer	546
§ 49 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	547
§ 50 Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag	550
§ 51 Ausschluß der Anrechnung und Vergütung von Körperschaftsteuer	552
§ 52 Vergütung des Erhöhungsbetrags	554
^z	

Sechster Teil. Ermächtigungs- und Schlußvorschriften

§ 53 Ermächtigungen	557
§ 54 Schlußvorschriften	559
§ 54a Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	578
§ 55 Berlin-Klausel	580

II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln und bei Überlassung von eigenen Aktien an Arbeitnehmer (KapErhStG)

Vorbemerkung	581
§ 1 Steuern vom Einkommen und Ertrag der Anteilseigner	582
§ 2 (aufgehoben)	583
§ 3 Anschaffungskosten nach Kapitalerhöhung	584
§ 4 Mitteilung der Erhöhung des Nennkapitals an das Finanzamt	585
§ 5 Herabsetzung des Nennkapitals	585
§ 6 Anschaffungskosten nach Kapitalherabsetzung innerhalb von fünf Jahren	589
§ 7 Anteilsrechte an ausländischen Gesellschaften	591
§ 8 Einkommensteuer (Lohnsteuer) bei Überlassung von eigenen Aktien an Arbeitnehmer zu einem Vorzugskurs	594
§ 8 a Schlußvorschriften	597

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

§ 9 Anwendung im Land Berlin	598
§ 10 Anwendungszeitraum	598
§ 11 Inkrafttreten	599

III. Texte

1. Einkommensteuergesetz (EStG 1997) – Auszug	600
2. Solidaritätszuschlagsgesetz 1991	617
3. Solidaritätszuschlagsgesetz 1995	618
4. Richtlinie (EWG) Nr. 90/435 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten	620
5. Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)	625
6. Verordnung über die steuerliche Begünstigung von Wasserkraftwerken	643
7. Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind	645
8. Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften (KAGG) – Auszug	645

IV. Beratungs-ABC (Themen und Beratungshilfen)

Abfindungen	661
Anrechnungsverfahren (Überblick)	663
Anteilsrotation	666
Auffanggesellschaft	666
Ausländer als Unternehmer im Inland	666
Ausländische Anteilseigner	668
Ausländische Einkünfte	673
Ausschüttungsverhalten	673
Basisgesellschaften	673
Berlinförderungsgesetz	678
Beteiligungserträge	678
Betriebsaufspaltung	678
Betriebsführung	682
Betriebsprüfung	683
Betriebsübernahmegergesellschaft	684
Buchwertfortführung	684
Dividendenregelung	684
Einziehung von Geschäftsanteilen	684
Erfolgsabhängige Bezüge	684
Familiengesellschaft	684
Flucht aus der GmbH	684
Fortführungsgesellschaft	684
Freibetrag	685

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
Geschäftsführergehalt	685
Gesetzgebungsmaterialien	685
Gewinnausschüttung	685
Gewinnverteilung	688
Handelsbilanz	688
 Investment-Club, Investmentverein	689
Kantinen	690
Körperschaftsteuerrückstellung	690
 „Leg-ein-Hol-zurück“-Verfahren	690
Liquidation	692
 Marktförderungs-, Marktstabilisierungsfonds	694
Mißbrauch	695
Mitunternehmerschaft	696
 Nichtabziehbare Aufwendungen	696
Nichtanrechnungsberechtigte Anteilseigner	697
Nichtrechtsfähige Stiftungen	697
 Öffentliche Hand	699
 Personengesellschaft	700
 Sammelvermögen	700
Sanierungsgesellschaft	700
Satzung der GmbH und KSt	700
Schachtelprivileg	702
Schrifttum	702
„Schütt-aus-Hol-zurück“-Verfahren	702
Solidaritätszuschlag	706
Sportvereine	707
Steuerbefreite Anteilseigner	710
Steuerbefreite Körperschaften	710
Steuerbelastungsvergleich	711
Steuerfreie Erträge	712
Steuerfreie Körperschaften	712
Steuergünstige Gestaltungen	712
Steuerstreit	714
Stiftung	715
 Tantieme	715
Tauschring	715
 Übergangsfragen	715
Unternehmensform	718

Inhalt	Inhaltsverzeichnis
Veräußerung von Anteilen an KapGes und Anrechnungsverfahren	726
Verdeckte Gewinnausschüttungen	729
Verluste	730
Vorabaußschüttung	737
Vorabdividende	738
Vorauszahlungen	739
Zweckvernögen	739
Zwischengesellschaft	741
Sachverzeichnis	743