

Inhaltsübersicht

Abkürzungsverzeichnis	XV
A. Persönliche Steuerpflicht	1
B. Körperschaftsteuerliches Einkommen	7
C. Steuerbelastung	44
D. Steuerliches Einlagekonto	46
E. Liquidationsbesteuerung	55
F. Halbeinkünfteverfahren	58
G. Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	62
Stichwortverzeichnis	101

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	XV
A. Persönliche Steuerpflicht	1
I. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	1
1. Voraussetzungen	1
2. Kreis der unbeschränkt Steuerpflichtigen	1
3. Folgen der unbeschränkten Steuerpflicht	4
II. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	4
III. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht bei AG und GmbH	5
1. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht	5
2. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	6
B. Körperschaftsteuerliches Einkommen	7
I. Maßgebliche Zeiträume	7
1. Veranlagungszeitraum	7
2. Ermittlungszeitraum	7
3. Wirtschaftsjahr	8
II. Einkommensbegriff im Körperschaftsteuerrecht	9
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	12
1. Grundsätze der Ermittlung	12
2. Gewinnausschüttung	15
a) Offene Gewinnausschüttung	15
b) Verdeckte Gewinnausschüttung	16
c) Verdeckte Gewinnausschüttungen wegen eines Wettbewerbsverbots ..	21
d) Verdeckte Gewinnausschüttung bei Gesellschafter-Fremdfinanzie- rung	22
e) Verdeckte Einlagen	23
3. Verlustabzug	24
a) Rechtliche und wirtschaftliche Identität	24
b) Besonderheiten beim Verlustrücktrag	25
5. Nichtabziehbare Aufwendungen gem. §§ 9 und 10 KStG	26
a) Allgemeines	26
b) Steuern	26
c) Geldstrafen	28
d) Aufwendungen zur Überwachung der Geschäftsführung	28
e) Spendenabzug	29
6. Steuerfreie Erträge	33
7. Bei der Ermittlung des Einkommens außer Ansatz bleibende Beträge	33
a) Ausschüttungen zwischen Kapitalgesellschaften	33
b) Veräußerung von Anteilen, Abschreibungen und Zuschreibungen ..	34
c) Nichtabziehbare Aufwendungen	36
8. Beispiele zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	36
9. Organschaft	39
a) Definition	39

b) Organträger	39
c) Eingliederung der Organgesellschaft	39
d) Gewinnabführungsvertrag	40
e) Folgen der Organschaft	40
C. Steuerbelastung	44
I. Steuersatz	44
II. Steuerermäßigungen	44
III. Ausländische Körperschaftsteuer	44
D. Steuerliches Einlagekonto	46
I. Allgemeines	46
II. Gesonderte Feststellung	46
III. Sinn und Zweck	46
IV. Verwendungsifiktion	47
V. Entwicklung	48
VI. Bescheinigung	51
VII. Zeitlicher Anwendungsbereich	53
VIII. Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital	53
E. Liquidationsbesteuerung	55
I. Begriff	55
II. Auflösung und Abwicklung	55
III. Gewinnermittlung	55
F. Halbeinkünfteverfahren	58
I. Umfang der Steuerbelastung	58
II. Besteuerung laufender Erträge	60
III. Abzug von Aufwendungen	60
IV. Besteuerung bei der Veräußerung von Anteilen	61
G. Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	62
I. Geltungsbereich	62
II. Anrechnungsverfahren	63
III. Herstellung der Ausschüttungsbelastung	63
1. Allgemeines	63
2. Durchführung der Körperschaftsteueränderungen	65
a) Gewinnausschüttungen	65
b) Minderung der Körperschaftsteuer	67
c) Erhöhung der Körperschaftsteuer	69
d) Gleichzeitige Minderung und Erhöhung der Körperschaftsteuer	70
IV. Verwendbares Eigenkapital	71
1. Allgemeines	71
2. Begriff des verwendbaren Eigenkapitals	71
3. Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals	74
a) Grundsätze	74
b) Einkommensteile, die der Körperschaftsteuer ungemildert unterliegen	76

c) Vermögensmehrungen, die der Körperschaftsteuer nicht unterliegen	79
aa) Eigenkapitalteile aus ausländischen Einkünften	79
bb) Sonstige Vermögensmehrungen	79
cc) Altkapital	79
dd) Einlagen der Anteileigner	80
d) Zuordnung der nicht abzugsfähigen Betriebsausgaben	80
e) Behandlung von Gewinnausschüttungen	82
aa) Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 1 KStG 2000	82
bb) Gewinnausschüttungen i. S. d. § 27 Abs. 3 Satz 2 KStG 2000	84
cc) Reihenfolge der Verwendung des Eigenkapitals für Ausschüttungen (Ausschüttungsfiktion)	85
dd) Minderung der Körperschaftsteuer als Teil der Gewinnausschüttung	87
ee) Ausschüttungen aus dem EK 40	87
ff) Ausschüttungen aus dem EK 0	89
gg) Ausschüttungen aus dem EK 40 und dem EK 0	91
V. Übergangsregeln	92
1. Ermittlung der Endbestände	92
2. Körperschaftsteuerguthaben	93
3. Erhöhung der Körperschaftsteuer	94
4. Negative Teilbeträge	95
5. Zeitpunkt der Inanspruchnahme des Körperschaftsteuerguthabens	96
6. Ausschüttungen zwischen Kapitalgesellschaften	98
7. Verwendungsfiktion für Zwecke der Körperschaftsteuererhöhung	98
8. Zusammenfassendes Beispiel	100
Stichwortverzeichnis	101