

Inhalt

A. Körperschaftsteuer	10
I. Einführung/Rechtsnatur der Körperschaftsteuer	10
II. Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts	11
III. Körperschaftsteuerpflicht	11
1. Allgemeines	11
2. Option zur Körperschaftbesteuerung (§ 1a KStG).....	13
3. Ausländische Körperschaften	14
4. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	14
a) Steuersubjekt	14
aa) Ort der Geschäftsleitung	14
bb) Sitz	15
b) Steuerobjekt	15
5. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	16
a) Steuersubjekt	16
b) Steuerobjekt	16
aa) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG	16
bb) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG	17
6. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht.....	17
7. Ende der Körperschaftsteuerpflicht	19
8. Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht.....	20
IV. Das zu versteuernde Einkommen	21
1. Allgemeines	21
2. Bestimmung der Einkünfte.....	21
a) Einkünfte von Steuerpflichtigen i. S. v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG	21
b) Einkünfte anderer Körperschaftsteuersubjekte	22
3. Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften – Grundsätze	23
4. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen (Vermögensminderungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage), § 8 Abs. 3 Satz 1 KStG	24

a) Offene Gewinnausschüttung.....	24
b) Die Besteuerung der Gewinnausschüttung auf Ebene des Gesellschafters.....	25
5. Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	28
a) Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	28
b) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .	30
c) Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	31
6. Offene und verdeckte Einlagen (Vermögensmehrungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage).....	32
a) Offene Einlagen	33
b) Verdeckte Einlagen	33
c) Rechtsfolgen der Einlage auf Ebene der Körperschaft	33
d) Bewertung von Einlagen bei der Kapitalgesellschaft.....	34
e) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage auf Ebene des Gesellschafters.....	35
f) Übersicht über die Rechtsfolgen der verdeckten Einlage	36
g) Exkurs: Forderungsverzicht	36
h) Das steuerliche Einlagekonto gem. § 27 KStG....	37
i) Beispiele zur verdeckten Einlage.....	40
7. Dividendeneinnahmen und Veräußerungsgewinne, § 8b KStG.....	43
8. Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen – §§ 8a KStG, 4h EStG.....	47
a) § 8a Abs. 3 KStG – Konzernangehörige Kapitalgesellschaften.....	47
b) Verfassungsmäßigkeit der Zinsschranke?	49
9. Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	49
10. Nichtabziehbare Aufwendungen	50
a) Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken	51
b) Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG)	51

c) Nichtabziehbare Geldstrafen.....	52
d) Teilweise nichtabziehbare Aufsichtsratsvergütungen.....	52
11. Verlustabzug, §§ 10d Abs. 1 EStG, 8c KStG	53
a) Allgemeine Regelungen zum Verlustabzug.....	53
b) Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG ...	54
aa) Regelungsziel.....	54
bb) Bisherige Rechtslage / Die Entscheidung des BVerfG	55
cc) Rechtslage ab dem 15. Dezember 2018.....	55
dd) Stille-Reserven-Klausel (§ 8c Abs. 1 Satz 5 KStG)	57
ee) Die Sanierungsklausel des § 8c Abs. 1a KStG	59
ff) Fortführungsgebundener Verlustvortrag, § 8d KStG	60
V. Die körperschaftsteuerliche Organschaft, §§ 14 bis 19 KStG (Grundzüge).....	62
1. Allgemeines	62
2. Voraussetzungen der körperschaftlichen Organschaft im Einzelnen.....	64
a) Organträger	64
b) Organgesellschaft	64
c) Finanzielle Eingliederung	64
d) Gewinnabführungsvertrag i. S. v. § 291 Abs. 1 AktG.....	66
3. Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft...67	67
a) Allgemeines	67
b) Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft gem. § 15 KStG	67
aa) Kein Verlustabzug gem. §§ 10d EStG, 15 Nr. 1 KStG.....	67
bb) Bezüge i. S. d. §§ 8b Abs. 1 bis 6, 15 Nr. 2 KStG.....	68
4. Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter und eigene Besteuerung der Organgesellschaft	68

VI.	Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG.....	71
VII.	Schema der Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer	71
VIII.	Entstehung der Körperschaftsteuer, Steuererklärungspflicht und Veranlagung.....	72
1.	Allgemeines.....	72
2.	Entstehung der Körperschaftsteuer	73
3.	Steuererklärungspflicht	73
B.	Gewerbesteuer	75
I.	Einführung / Rechtsnatur der Gewerbesteuer	75
II.	Rechtsquellen.....	76
III.	Steuergegenstand/objektive Steuerpflicht	77
1.	Formen des Gewerbebetriebs.....	78
a)	Besonderheiten bei Personengesellschaften	79
2.	Mehrheit von Gewerbebetrieben/Einheitlichkeit des Gewerbebetriebs	81
3.	Belegenheit des Gewerbebetriebs im Inland	83
4.	Beginn der Gewerbesteuerpflicht.....	84
a)	Einzelgewerbetreibende/Personengesellschaften	84
b)	Kapitalgesellschaften	85
5.	Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	86
a)	Einzelunternehmer/Personengesellschaften	86
b)	Kapitalgesellschaften	87
IV.	Gewerbesteuerbefreiungen	88
V.	Besteuerungsgrundlage	89
1.	Ermittlung der Ausgangsgröße für den steuerpflichtigen Gewerbeertrag i. S. v. § 7 GewStG.....	91
2.	Hinzurechnungen, § 8 GewStG	92
a)	§ 8 Nr. 1 GewStG – Aufwendungen für Fremdkapital und die Überlassung von Wirtschaftsgütern.....	93
b)	§ 8 Nr. 5 GewStG – Dividendeneinnahmen.....	95
c)	§ 8 Nr. 8 GewStG – Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften	98
3.	Kürzungen, § 9 GewStG	99

a) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG –	
Vermögensverwaltende Gewerbebetriebe	99
aa) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG	
(sog. einfache Kürzung)	99
bb) § 9 Nr. 1 Sätze 2 und 3 GewStG	
(sog. erweiterte Kürzung)	100
b) § 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus	
Beteiligungen an Personengesellschaften	104
c) § 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an	
Kapitalgesellschaften	104
d) § 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG – Beteiligung an	
ausländischen Kapitalgesellschaften	105
4. Verlustabzug, § 10a GewStG	105
a) Mindestbesteuerung – begrenzte	
Abziehbarkeit festgestellter Verluste	106
b) Erhalt bzw. Wegfall der Verluste bei	
Änderung des Unternehmensgegenstands	
und bei Gesellschafterwechsel	108
aa) Unternehmensidentität	108
bb) Unternehmeridentität	110
cc) Einzelunternehmen	110
dd) Kapitalgesellschaft	111
ee) Personengesellschaft	111
VI. Ermittlung des Steuermessbetrags	113
1. Freibetrag vom Gewerbeertrag	113
2. Steuermesszahl	114
3. Steuermessbetrag	114
VII. Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG	114
VIII. Zerlegung und Zuteilung	116
IX. Besondere Verfahrensaspekte bei	
der Gewerbesteuer	118
1. Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren	118
2. Rechtsbehelfsverfahren	119
3. Vorläufiger Rechtsschutz	119
4. Billigkeitsmaßnahmen	119
Literaturverzeichnis	121