

## Inhaltsübersicht

Verzeichnis der Schaubilder .....	X
Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
A. Persönliche Steuerpflicht .....	1
B. Körperschaftsteuerliches Einkommen .....	10
C. Steuerbelastung .....	57
D. Steuerliches Einlagekonto .....	59
E. Liquidationsbesteuerung .....	68
F. Halbeinkünfteverfahren .....	71
G. Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren .....	79
H. Grundzüge der Besteuerung der Personengesellschaften .....	89
J. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft .....	108
K. Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft .....	116
Stichwortverzeichnis .....	121

# Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Schaubilder .....	X
Abkürzungsverzeichnis .....	XV

## A. Persönliche Steuerpflicht

I. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	1
1. Voraussetzungen .....	1
2. Kreis der unbeschränkt Steuerpflichtigen .....	1
3. Folgen der unbeschränkten Steuerpflicht .....	4
II. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	4
III. Abgrenzung zu Personengesellschaften .....	6
1. Zivilrechtliche Betrachtung .....	6
2. Steuerrechtliche Betrachtung .....	7
IV. Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht bei AG und GmbH .....	8
1. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	8
2. Ende der Körperschaftsteuerpflicht .....	9

## B. Körperschaftsteuerliches Einkommen

I. Maßgebliche Zeiträume .....	10
1. Veranlagungszeitraum .....	10
2. Ermittlungszeitraum .....	10
3. Wirtschaftsjahr .....	11
II. Einkommensbegriff im Körperschaftsteuerrecht .....	12
III. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens .....	15
1. Grundsätze der Ermittlung .....	15
2. Gewinnausschüttungen .....	18
a) Offene Gewinnausschüttung .....	18
b) Verdeckte Gewinnausschüttung .....	19
c) Nahe stehende Person .....	21
d) Beherrschender Gesellschafter .....	23
e) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .....	23
f) Fiktionstheorie .....	25
g) Verdeckte Gewinnausschüttung bei Tantiemen .....	25
aa) Definition und allgemeine Voraussetzungen .....	25
bb) Obergrenze der Gewinnantiente .....	26
cc) Verhältnis zwischen Tantieme und Festgehalt .....	27
h) Verdeckte Gewinnausschüttungen wegen eines Wettbewerbsverbots .....	28
i) Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung .....	30
3. Verdeckte Einlagen .....	31
4. Verlustabzug .....	33
a) Rechtliche und wirtschaftliche Identität .....	33
b) Besonderheiten beim Verlustrücktrag .....	33

5. Nichtabziehbare Aufwendungen gem. §§ 9 und 10 KStG .....	34
a) Allgemeines .....	34
b) Steuern .....	35
c) Geldstrafen .....	36
d) Aufwendungen zur Überwachung der Geschäftsführung .....	37
e) Spendenabzug .....	37
6. Steuerfreie Erträge .....	41
7. Bei der Ermittlung des Einkommens außer Ansatz bleibende Beträge .....	42
a) Ausschüttungen zwischen Kapitalgesellschaften .....	42
b) Veräußerung von Anteilen, Abschreibungen und Zuschreibungen .....	43
c) Nichtabziehbare Aufwendungen .....	44
8. Beispiele zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens ....	45
IV. Organschaft .....	48
1. Definition .....	48
2. Organgesellschaft .....	48
3. Organträger .....	48
4. Eingliederung der Organgesellschaft .....	49
5. Gewinnabführungsvertrag .....	50
6. Folgen der Organschaft .....	52
7. Veranlagungszeitraum der Zurechnung beim Organträger .....	55

### C. Steuerbelastung

I. Steuersatz .....	57
II. Steuerermäßigungen .....	57
III. Ausländische Körperschaftsteuer .....	57

### D. Steuerliches Einlagekonto

I. Allgemeines .....	59
II. Sinn und Zweck .....	59
III. Verwendungsfiktion .....	60
IV. Entwicklung .....	61
V. Bescheinigung .....	64
VI. Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital .....	65
VII. Gesonderte Feststellung .....	67

### E. Liquidationsbesteuerung

I. Begriff .....	68
II. Auflösung und Abwicklung .....	68
III. Gewinnermittlung .....	68

### F. Halbeinkünfteverfahren

I. Umfang der Besteuerung .....	71
II. Besteuerung laufender Erträge .....	72
III. Abzug von Aufwendungen .....	75
IV. Besteuerung bei der Veräußerung von Anteilen im Privatvermögen .....	76

## **G. Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren**

I. Anrechnungsverfahren .....	79
1. Begriff .....	79
2. Geltungsbereich .....	81
3. Endbestand gem. 36 KStG .....	82
II. Körperschaftsteuerguthaben .....	83
1. Begriff .....	83
2. Zeitpunkt der Inanspruchnahme des Körperschaftsteuerguthabens .....	83
3. Ausschüttungen zwischen Kapitalgesellschaften .....	84
III. Erhöhung der Körperschaftsteuer .....	85
1. Begriff .....	85
2. Verwendungsfiktion für Zwecke der Körperschaftsteuererhöhung .....	86
3. Zusammenfassendes Beispiel .....	88

## **H. Grundzüge der Besteuerung der Personengesellschaften**

I. Allgemeines .....	89
II. Art der Einkünfte bei Personengesellschaften .....	89
III. Abfärbetheorie .....	90
IV. Gewerblich geprägte Personengesellschaft .....	91
V. Der Gesellschafter als Mitunternehmer .....	91
1. Gesellschafter .....	92
2. Mitunternehmerinitiative .....	92
3. Mitunternehmerisiko .....	93
4. Stille Gesellschaft .....	93
VI. Gewinnanteil i.S.d. § 15 Abs. 1 Nr. 2 .....	95
1. Vergütungen der Gesellschaft an den Gesellschafter .....	95
2. Sonderbetriebsausgaben .....	98
3. Sonderbetriebsvermögen .....	100
4. Sonderbilanzen .....	100
5. Ergänzungsbilanzen .....	105

## **J. Umwandlung einer Kapitalgesellschaft in eine Personengesellschaft**

I. Zivilrechtliche Grundlagen .....	108
II. Steuerrechtliche Folgen der Verschmelzung oder des Formwechsels .....	109
1. Grundsätze .....	109
2. Steuerliche Rückwirkung .....	110
3. Bewertungswahlrecht .....	111
4. Übernahmegewinn und Übernahmeverlust .....	112
5. Behandlung des übernommenen Vermögens nach der Übertragung .....	113
6. Anteile im Privatvermögen .....	114

---

**K. Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft**

I. Grundsätze .....	116
II. Steuerrechtliche Folgen der Verschmelzung oder des Formwechsels .....	116
1. Bewertungswahlrecht .....	116
2. Bindungswirkung .....	117
3. Behandlung des Veräußerungsgewinns beim Einbringenden ....	118
4. Veräußerung der bei der Einbringung erhaltenen Anteile .....	119
5. Steuerlicher Übertragungsstichtag .....	120
6. Behandlung des übernommenen Vermögens nach der Über- tragung .....	120
Stichwortverzeichnis .....	121