

Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XVII
I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)	1
<i>Anhang:</i> Anrechnungsverfahren (§§ 27–47, 51, 52 aF)	592
II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln (KapErhStG)	719
III. Texte	735
1. Solidaritätszuschlagsgesetz 1995 (SolZG 1995)	735
2. Richtlinie (EWG) Nr. 90/435 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten	738
3. Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)	743
4. Verordnung über die steuerliche Begünstigung von Wasserkraftwerken	762
5. Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind	764
6. Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften (KAGG)	764
IV. Beratungs-ABC (Themen und Beratungshilfen)	785
Sachverzeichnis	863

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 6. Auflage	V
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XVII

I. Körperschaftsteuergesetz (KStG)

Einleitende Hinweise zum KStG mit Schrifttumshinweisen	1
--	---

Erster Teil. Steuerpflicht

§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	19
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	29
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenver- einigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	32
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffent- lichen Rechts	35
§ 5 Befreiungen (mit Text der KStDV 1994)	64
§ 6 Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	113

Zweiter Teil. Einkommen

Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften	119
--	-----

§ 7 Grundlagen der Besteuerung	119
§ 8 Ermittlung des Einkommens	124
ABC zur vGa und verdeckten Einlage	191
§ 8a Gesellschafter-Fremdfinanzierung	304
§ 8b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigun- gen	318
§ 8b aF Beteiligung an ausländischen Gesellschaften	339
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	350
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	359
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	369
§ 12 Verlegung der Geschäftsleitung ins Ausland	376
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	381

Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organschaft	388
--	-----

§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Or- gangesellschaft	388
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	422
§ 16 Ausgleichszahlungen	427
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	429

§ 18 Ausländische Organträger	432
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	434

Drittes Kapitel. Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen, Pensionsfonds und Bausparkassen 437

§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	437
§ 21 Beitragsrückerstattungen	439
§ 21 a Deckungsrückstellungen	442
§ 21 b Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen	442

Viertes Kapitel. Sondervorschriften für Genossenschaften 444

§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	444
--	-----

Dritter Teil. Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftsteilen

§ 23 Steuersatz	448
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	453
§ 25 Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	455
§ 26 Besteuerung ausländischer Einkunftsteile (mit Text der KStDV 1994)	457

Vierter Teil. Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen und Entstehung und Veranlagung

§ 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	488
§ 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	502
§ 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	508
§ 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	513
§ 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	515
§ 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug vom Kapitalertrag	516

Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 33 Ermächtigungen	520
§ 34 Schlussvorschriften	522
§ 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	556

Sechster Teil. Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren

§ 36 Endbestände	559
§ 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuererminderung	569

§ 38 Körperschaftsteuererhöhung	577
§ 39 Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	585
§ 40 Umwandlung und Liquidation	586
Anhang: Anrechnungsverfahren (§§ 27–47, 51, 52 aF)	592

II. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln (KapErhStG)

Vorbemerkung	719
§ 1 Steuern vom Einkommen und Ertrag der Anteilseigner	720
§ 2 (aufgehoben)	722
§ 3 Anschaffungskosten nach Kapitalerhöhung	722
§ 4 Mitteilung der Erhöhung des Nennkapitals an das Finanzamt	723
§ 5 Herabsetzung des Nennkapitals	723
§ 6 Anschaffungskosten nach Kapitalherabsetzung innerhalb von fünf Jahren	727
§ 7 Anteilsrechte an ausländischen Gesellschaften	729
§ 8 Einkommensteuer (Lohnsteuer) bei Überlassung von eigenen Aktien an Arbeitnehmer zu einem Vorzugskurs	732
§ 8a Schlußvorschriften	732
§ 9 Anwendung im Land Berlin	733
§ 10 Anwendungszeitraum	733
§ 11 Inkrafttreten	734

III. Texte

1. Solidaritätszuschlaggesetz 1995 (SolZG 1995)	735
2. Richtlinie (EWG) Nr. 90/435 über das gemeinsame Steuersystem der Mutter- und Tochtergesellschaften verschiedener Mitgliedstaaten	738
3. Umwandlungssteuergesetz (UmwStG)	743
4. Verordnung über die steuerliche Begünstigung von Wasserkraftwerken	762
5. Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind	764
6. Gesetz über Kapitalanlagegesellschaften (KAGG) – Auszug	764

IV. Beratungs-ABC (Themen und Beratungshilfen)

Abfindungen	786
Anrechnungsverfahren (Überblick)	787
Anteilsrotation	790
Auffanggesellschaft	791
Ausländer als Unternehmer im Inland	791
Ausländische Anteilseigner	792
Ausländische Einkünfte	796
Ausschüttungsverhalten	796

Inhalt

Inhaltsverzeichnis

Basisgesellschaften	796
Berlinförderungsgesetz	801
Beteiligungserträge	801
Betriebsaufspaltung	801
Betriebsführung	805
Betriebsprüfung	806
Betriebsübernahmegesellschaft	806
Buchwertfortführung	806
 Dividendenregelung	 806
 Einlagen	 806
Einziehung von Geschäftsanteilen	806
Erfolgsabhängige Bezüge	806
 Familiengesellschaft	 807
Flucht aus der GmbH	807
Fortführungsgesellschaft	807
Freibetrag	807
 Geschäftsführergehalt	 807
Gesetzgebungsmaterialien	808
Gewinnausschüttung	808
Gewinnverteilung	812
 Handelsbilanz	 812
 Inkongruente Einlagen	 814
Investment-Club, Investmentverein	814
 Kantinen	 814
Körperschaftsteuerrückstellung	815
 „Leg-ein-Hol-zurück“-Verfahren	 815
Liquidation	817
 Marktförderungs-, Marktstabilisierungsfonds	 818
Mißbrauch	819
Mitunternehmerschaft	821
 Nichtabziehbare Aufwendungen	 821
Nichtanrechnungsberechtigte Anteilseigner	821
Nichtrechtsfähige Stufungen	821
 Öffentliche Hand	 824
 Personengesellschaft	 825
Phasengleiche Aktivierung von Dividenden	825

Inhaltsverzeichnis	Inhalt
Sammelvermögen	826
Sanierungsgesellschaft	826
Satzung der GmbH und KSt	826
Schrifttum	828
„Schütt-aus-Hol-zurück“-Verfahren	828
Solidaritätszuschlag	833
Sportvereine	834
Steuerbefreite Anteilseigner	838
Steuerbefreite Körperschaften	838
Steuerbelastungsvergleich	838
Steuerfreie Erträge	839
Steuerfreie Körperschaften	839
Steuergünstige Gestaltungen	839
Steuerstreit	839
Stiftung	840
 Tantieme	 840
Tauschring	840
 Übergangsfragen	 841
Unternehmensform	841
 Veräußerung von Anteilen an KapGes und Anrechnungsverfahren	 848
Verband	851
Verdeckte Gewinnausschüttungen	851
Verluste	851
Vorabausschüttung	857
Vorabdividende	859
 Zweckvermögen	 859
Zwischengesellschaft	861
 Sachverzeichnis	 863