

## Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis .....	XVII
I. Körperschaftsteuergesetz (KStG) .....	1
<i>Anhang: Anrechnungsverfahren (§§ 27–47, 51, 52 aF)</i> .....	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 Schriftumshinweisen .....	1
---	---

#### Erster Teil. Steuerpflicht

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

#### Zweiter Teil. Einkommen

<b>Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften .....</b>	119
§ 7 Grundlagen der Besteuerung .....	119
§ 8 Ermittlung des Einkommens .....	124
<b>ABC zur vGa und verdeckten Einlage .....</b>	191
§ 8 a Gesellschafter-Fremdfinanzierung .....	304
§ 8 b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen .....	318
§ 8 b 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
<b>Zweites Kapitel. Sondervorschriften für die Organschaft .....</b>	388
§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organgesellschaft .....	388
§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft .....	422
§ 16 Ausgleichszahlungen .....	427
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft .....	429

# Inhalt

# Inhaltsverzeichnis

§ 18 Ausländische Organträger .....	432
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger .....	434
<b>Drittes Kapitel. Sondervorschriften für Versicherungsunternehmen, Pensionsfonds und Bausparkassen .....</b>	<b>437</b>
§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen .....	437
§ 21 Beitragsrückerstattungen .....	439
§ 21 a Deckungsrückstellungen .....	442
§ 21 b Zuteilungsrücklage bei Bausparkassen .....	442
<b>Viertes Kapitel. Sondervorschriften für Genossenschaften .....</b>	<b>444</b>
§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung .....	444
<b>Dritter Teil. Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftssteilen</b>	
§ 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 Einkunftssteile (mit Text der KStDV 1994) .....	457
<b>Vierter Teil. Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen und Entstehung und Veranlagung</b>	
§ 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
<b>Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>	
§ 33 Ermächtigungen .....	520
§ 34 Schlussvorschriften .....	522
§ 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet .....	556
<b>Sechster Teil. Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren</b>	
§ 36 Endbestände .....	559
§ 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung .....	569

## Inhaltsverzeichnis

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

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

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

<b>Abfindungen .....</b>	<b>786</b>
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
Betriebsübernahmegergesellschaft .....	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 Stiftungen .....	821
Öffentliche Hand .....	824
Personengesellschaft .....	825
Phasengleiche Aktivierung von Dividenden .....	825

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