

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Inhaltsverzeichnis	9
Übersichtsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
1. Einführung	19
2. Körperschaftsteuerpflicht	35
3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	51
4. Steuersatz und Steuerbetrag	109
5. Steuerlich strukturiertes Eigenkapital	117
6. Behandlung von Gewinnausschüttungen und sonstigen Leistungen aus dem Eigenkapital	135
7. Körperschaftsteuerliche Organschaft	153
8. Sonderprobleme bei der Organschaft	175
9. Übungsaufgaben	193
Literaturverzeichnis	219
Stichwortverzeichnis	223

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	5
Inhaltsübersicht.....	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Übersichtsverzeichnis.....	13
Abkürzungsverzeichnis.....	15
1. Einführung.....	19
1.1 Körperschaftsteuer und Halbeinkunftsverfahren.....	20
1.2 Grundzüge des Anrechnungsverfahrens.....	24
1.3 Probleme in der Umstellungs- und Übergangszeit.....	29
1.4 Verwendeter Rechtsstand.....	34
2. Körperschaftsteuerpflicht.....	35
2.1 Persönliche Steuerpflicht.....	35
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	35
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	40
2.1.3 Partielle Steuerpflicht.....	42
2.2 Sachliche Steuerpflicht.....	42
2.3 Steuerbefreiungen.....	43
2.3.1 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	44
2.3.2 Zweckbetrieb.....	45
2.4 Zusammenfassung.....	46
2.5 Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	48
3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....	51
3.1 Ermittlungs-, Bemessungs- und Veranlagungszeitraum.....	51
3.2 Einkommenserstattung.....	52
3.2.1 Vorbemerkungen.....	52
3.2.2 Verhältnis von Gewinn, Einkommen und Eigenkapital der Steuerbilanz.....	54
3.2.3 Vereinfachtes Einkommens-Ermittlungs-Schema.....	56

3.2.4 Außerbilanzielle Erfolgskorrekturen aus anwendbaren einkommensteuerrechtlichen oder allgemeinen steuerrechtlichen Normen.....	58
3.2.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	59
3.2.5.1 Ebene der Gesellschaft.....	59
3.2.5.2 Ebene des Gesellschafters.....	67
3.2.5.3 Exkurs: Verdeckte Gewinnausschüttung und Umsatzsteuer.....	71
3.2.6 Verdeckte Einlagen.....	74
3.2.7 Gesellschafter-Fremdfinanzierung.....	79
3.2.8 Bezüge und Veräußerungsgewinne bzw. -verluste nach § 8b KStG.....	82
3.2.8.1 Steuerfreiheit von laufenden Bezügen.....	82
3.2.8.2 Steuerfreiheit von Veräußerungsgewinnen.....	84
3.2.8.3 Behandlung von Veräußerungsverlusten.....	91
3.2.8.4 Problematik bei zwischengeschalteter Mitunternehmerschaft.....	92
3.2.8.5 Regelungen zur zeitlichen Anwendung von § 8b KStG	94
3.2.9 Abziehbare Aufwendungen.....	96
3.2.10 Nichtabziehbare Aufwendungen.....	98
3.2.11 Verlustverrechnung.....	100
3.2.11.1 Verlustbegriff.....	100
3.2.11.2 Behandlung der steuerlichen Verluste.....	101
3.2.11.3 Voraussetzungen für den Verlustabzug.....	103
3.2.11.4 Intertemporaler Verlustabzug.....	106
4. Steuersatz und Steuerbetrag.....	109
4.1 Tarifsteuersatz nach § 23 Abs. 1 KStG	109
4.2 Sondersteuersatz für erhaltene Dividenden in der Umstellungsphase	109
4.3 Anrechenbare in- und ausländische Steuern	111
4.4 Körperschaftsteuer-Minderung und -Erhöhung	113
4.5 Steuerbetragserhöhung nach § 37 Abs. 3 KStG	114
4.6 Berechnung der KSt-Schuld	115

5. Steuerlich strukturiertes Eigenkapital	117
5.1 Notwendigkeit einer Strukturierung des Steuerbilanz-Eigenkapitals	117
5.2 Erfassung der Komponenten des steuerlichen Eigenkapitals	119
5.3 Eigenkapitalkomponenten	121
5.3.1 Differenzrechnung zur Ermittlung des neutralen Vermögens	121
5.3.2 Altrücklagen aus dem EK ₀₂	124
5.3.3 Steuerliches Einlagekonto	128
5.4 Kapitalerhöhung durch Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital	130
6. Behandlung von Gewinnausschüttungen und sonstigen Leistungen aus dem Eigenkapital	135
6.1 Systematik der „Leistungen“	135
6.2 Zeitliche Bestimmungen	139
6.2.1 Verwendung von „Alt-EK ₀₂ “ und steuerlichem Einlagekonto	139
6.2.2 „Verwendung“ von neutralem Vermögen	142
6.3 Verwendungsreihenfolge	145
6.3.1 Technik der Verwendungsrechnung	145
6.3.2 Probleme der Verwendungsrechnung am Beispiel	147
6.4 Festschreibung der Verwendung für das steuerliche Einlagenkonto	151
7. Körperschaftsteuerliche Organschaft	153
7.1 "Begriff" und Bedeutung	153
7.2 Voraussetzungen für die Annahme eines Organschaftsverhältnisses	155
7.2.1 Die Organgesellschaft	155
7.2.2 Der Organträger	156
7.2.3 Voraussetzungen zur finanziellen Eingliederung	157
7.2.4 Der Gewinnabführungsvertrag	158
7.2.4.1 Zivilrechtliche Grundlagen	158
7.2.4.2 Körperschaftsteuerliche Anforderungen	161
7.3 Körperschaftsteuerliche Rechtsfolgen der Organschaft	164
7.3.1 Vorbemerkungen	164
7.3.2 Einkommensermittlung der Organgesellschaft	165
7.3.2.1 Einkommen ohne Ausgleichszahlungen	165
7.3.2.2 Einkommen mit Ausgleichszahlungen	166

7.3.3 Einkommensermittlung des Organträgers.....	168
7.3.3.1 Einkommen ohne Ausgleichszahlungen.....	168
7.3.3.2 Einkommen mit Ausgleichszahlungen.....	170
7.3.4 Verlustverrechnung und Organschaft.....	173
8. Sonderprobleme bei der Organschaft	175
8.1 Abweichungen zwischen abgeführttem Gewinn und zuzurechnendem Einkommen (Ausgleichsposten).....	175
8.1.1 Gründe für eine Abweichung.....	175
8.1.2 Funktion und Bedeutung im neuen KSt-System.....	177
8.1.3 Vorgehensweise bei der Organgesellschaft.....	180
8.1.3.1 Mindergewinnabführung.....	180
8.1.3.2 Mehrgewinnabführung.....	183
8.1.4 Vorgehensweise beim Organträger.....	184
8.1.4.1 Bildung von Ausgleichsposten.....	184
8.1.4.2 Auflösung von Ausgleichsposten.....	185
8.2 Verdeckte Gewinnausschüttungen und Organschaft.....	187
8.3 Gesamthandsprinzip und körperschaftsteuerliche Organschaft.....	189
8.3.1 Mitunternehmerschaften nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG als Organträger.....	189
8.3.2 Die sogenannte "Mehr-Mütter-Organschaft"	191
9. Übungsaufgaben	193
9.1 Einkommensermittlung.....	193
9.2 Verwendungsrechnungen	194
9.3 Einkommensermittlung und Ausschüttungsverrechnung	196
9.4 Organschaft: Ausgleichszahlung erfolgt durch die Organgesellschaft	208
9.5 Organschaft: Ausgleichszahlung erfolgt durch den Organträger.....	215
Literaturverzeichnis	219
Stichwortverzeichnis	223