

<b>1. Körperschaftsteuer.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Historischer Rückblick .....</b>	<b>1</b>
1.1.1    Charakterisierung und Begriff der Körperschaftsteuer .....	2
1.1.2    Wesen der Körperschaftsteuer .....	2
1.1.3    Verschiedene Körperschaftsteuersysteme.....	3
1.1.4    Steueraufkommen der Körperschaftsteuer.....	3
1.1.5    Rechtliche Grundlagen.....	3
<b>1.2 Allgemeines zur Rechtsform der GmbH.....</b>	<b>4</b>
1.2.1    Zivilrechtliche Eigenschaften .....	4
1.2.2    Steuerrechtliche Eigenschaften .....	5
1.2.3    Steuerpflicht .....	5
1.2.4    Sonderfragen .....	8
1.2.5    Wechsel der Steuerpflicht .....	14
1.2.6    Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	14
1.2.7    Ende der Körperschaftsteuerpflicht .....	16
<b>1.3 Steuerbefreiungen von der Körperschaftsteuer.....</b>	<b>16</b>
<b>1.4 Das körperschaftsteuerliche Einkommen.....</b>	<b>17</b>
1.4.1    Grundlagen der Besteuerung.....	17
1.4.2    Begriff des Einkommens im Körperschaftsteuerrecht .....	18
1.4.3    Körperschaften ohne Buchführungspflicht nach dem HGB ....	19
1.4.4    Körperschaften mit Buchführungspflicht nach dem HGB.....	20
1.4.5    Verdeckte Gewinnausschüttungen.....	22
1.4.6    Nichtabziehbare Aufwendungen.....	25
1.4.7    Steuerfreie Gewinne .....	25
1.4.8    Gewinnermittlungszeitraum bei Kapitalgesellschaften .....	25
1.4.9    Schema zur Ermittlung des zu versteuernden Einkommens bei Kapitalgesellschaften .....	26
1.4.10   Abziehbare Aufwendungen.....	27
1.4.11   Nichtabziehbare Aufwendungen, die unter ein Abzugsverbot fallen .....	29
<b>1.5 Körperschaftsteuertarif und Steuersätze.....</b>	<b>31</b>
1.5.1    Steuersatz § 23 KStG .....	31
1.5.2    Übergang vom Anrechnungs- auf das Halbeinkünfteverfahren .....	35
1.5.3    Fallspezifische Besonderheiten.....	36
1.5.4    Sonderregelung für das Zweite Deutsche Fernsehen .....	37
1.5.5    Ermäßigung der tariflichen Körperschaftsteuer .....	37
1.5.6    Sondersteuersätze .....	38
1.5.7    Ermittlung der Körperschaftsteuer (Anrechnungsverfahren) ..	39
1.5.8    Solidaritätszuschlag nach dem SolZG (Anrechnungsverfahren).....	40
1.5.9    Herstellung der Ausschüttungsbelastung (Anrechnungsverfahren).....	40

<b>1.6 Anrechnungsverfahren.....</b>	<b>41</b>
1.6.1 Anwendungsbereich.....	41
1.6.2 Grundlage der Ausschüttungsbelastung .....	42
1.6.3 Verwendungsreihenfolge .....	44
1.6.4 Körperschaftsteuererhöhung und -minderung .....	44
1.6.5 Gesamtdarstellung der Ausschüttungsbelastung ab Veranlagungszeitraum 1994 bis 2000.....	46
1.6.6 Kernbereiche des körperschaftsteuerlichen Anrechnungsverfahrens .....	49
1.6.7 Anwendungsbereich des Anrechnungsverfahrens.....	52
1.6.8 Nicht anrechnungsberechtigte Anteilseigner .....	54
1.6.9 Funktion des § 27 Abs. 1 KStG a.F. ....	54
1.6.10 Die körperschaftsteuerliche Tarifbelastung.....	55
1.6.11 Ausnahmen von der KSt-Erhöhung.....	59
1.6.12 Zusammentreffen von Körperschaftsteuerminderung und Körperschaftsteuererhöhung .....	61
1.6.13 Eigenkapital (§ 29 Abs. 1 KStG).....	62
1.6.14 Gliederung des verwendbaren Eigenkapitals.....	63
1.6.15 Zeitpunkt der Herstellung der Ausschüttungsbelastung .....	67
1.6.16 Die Verwendungsfiktion des § 28 Abs. 3 KStG a.F. ....	70
1.6.17 Aufteilung nach § 32 KStG a.F. ....	71
1.6.18 Zuordnung der bei der Einkommensermittlung nicht abziehbaren Ausgaben .....	74
1.6.19 Übersteigende sonstige nicht abziehbare Ausgaben (§ 31 Abs. 2 KStG a.F.) .....	78
1.6.20 Verwendungsreihenfolge des verwendbaren Eigenkapitals .....	82
1.6.21 Verluste .....	82
1.6.22 Gliederung bei Erlass .....	83
1.6.23 Fehlendes verwendbares Eigenkapital (§ 35 KStG a.F.).....	83
1.6.24 Feststellung des verwendbaren Eigenkapitals; § 47 KStG a.F. ....	85
1.6.25 Die Verprobung des verwendbaren Eigenkapitals .....	85
1.6.26 Vorlage einer Steuerbescheinigung .....	89
1.6.27 Umgliederung von EK 50 .....	91
1.6.28 Körperschaftsteuer-Rückstellungen im Anrechnungsverfahren .....	93
<b>1.7 Der Systemwechsel: Übergang vom Anrechnungsverfahren auf ein klassisches Körperschaftsteuersystem .....</b>	<b>95</b>
1.7.1 Zeitpunkt des Systemwechsels .....	95
1.7.2 Ermittlung der Endbestände des vEK .....	97
1.7.3 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung .....	100
1.7.4 Körperschaftsteuererhöhung .....	102
1.7.5 Einlagen der Anteilseigner.....	103
1.7.6 Verschmelzung und Spaltung .....	104
1.7.7 Gewinnausschüttungen in der Übergangsphase vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren.....	105

<b>1.8 Das Halbeinkünfteverfahren.....</b>	<b>112</b>
1.8.1 Geltung des Halbeinkünfteverfahrens.....	112
1.8.2 Einkommensermittlung .....	112
1.8.3 Wegfall des Vollanrechnungsverfahrens .....	113
1.8.4 Kapitalertragsteuer .....	113
1.8.5 Steuersatzänderung .....	114
1.8.6 Die Besteuerung von Gewinnausschüttungen nach dem Halbeinkünfteverfahren (1. Teil).....	114
1.8.7 Die Besteuerung von Gewinnausschüttungen nach dem Halbeinkünfteverfahren (2. Teil).....	118
1.8.8 Anteilsveräußerung und Gewinne aus Zuschreibungen.....	124
1.8.9 Fallstudie zur Veräußerung einbringungs- geborener Anteile i.R.d. Halbeinkünfteverfahrens .....	134
1.8.10 Gewinne aus verdeckten Einlagen und Gewinnausschüttungen.....	137
1.8.11 Verluste aus Beteiligungen .....	138
1.8.12 Beteiligung über eine Mitunternehmerschaft; Anwendung des § 8 b Abs. 2 bis 5 KStG n.F. .....	140
1.8.13 Erstmalige Anwendung des § 8 b Abs. 2 und Abs. 3 KStG n.F. ....	140
<b>1.9 Übergang vom Anrechnungs-     auf das Halbeinkünfteverfahren.....</b>	<b>144</b>
1.9.1 Letztmalige Anwendung des Anrechnungsverfahrens → kein abweichendes Wirtschaftsjahr .....	144
1.9.2 Letztmalige Anwendung des Anrechnungsverfahrens → abweichendes Wirtschaftsjahr.....	146
1.9.3 Letztmalige Geltung des Anrechnungsverfahrens beim Anteilseigner .....	148
1.9.4 Behandlung der letztmalig festzustellenden Teilbeträge des verwendbaren Eigenkapitals.....	150
<b>1.10 KSt-Guthaben und KSt-Minderung sowie     KSt-Erhöhung i.R.d. Übergangsregelung.....</b>	<b>156</b>
1.10.1 KSt-Guthaben (KSt-Minderung).....	156
1.10.2 KSt-Guthaben bei Ausschüttung an eine andere Kapitalgesellschaft .....	158
1.10.3 Übergangsfrist hinsichtlich Körperschaftsteuerguthaben .....	160
1.10.4 Körperschaftsteuererhöhung (§ 38 KStG n.F.) .....	161
1.10.5 Zusammentreffen von KSt-Minderung (§ 37 KStG n.F.) und KSt-Erhöhung (§ 38 KStG n.F.) .....	165
1.10.6 Ausnahme von der Körperschaftsteuererhöhung .....	167
1.10.7 Übergangszeitraum .....	167
<b>1.11 Organschaft .....</b>	<b>168</b>
1.11.1 Änderung der Eingliederungsvoraussetzungen.....	168
1.11.2 Steuerbelastung auf Ausgleichszahlungen.....	169
1.11.3 Überarbeitung der Regelungen zur körperschaftsteuerlichen Organschaft .....	170

<b>1.12</b>	<b>Gesellschafterfremdfinanzierung .....</b>	<b>172</b>
<b>1.13</b>	<b>Verdeckte Gewinnausschüttungen .....</b>	<b>174</b>
1.13.1	Allgemeine Grundsätze.....	174
1.13.2	Empfänger verdeckter Gewinnausschüttungen .....	184
1.13.3	Zwendungen an nahestehende Personen .....	184
1.13.4	Besonderheiten bei beherrschenden Gesellschaftern.....	186
1.13.5	Schriftformklauseln .....	193
1.13.6	Durchführungsgebot .....	196
1.13.7	Beweislast .....	197
1.13.8	Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung .....	197
1.13.9	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	198
1.13.10	Verdeckte Gewinnausschüttung und Bilanzberichtigung .....	201
1.13.11	Zinsen für Darlehen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter .....	202
1.13.12	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer .....	203
1.13.13	Pensionszusage als ausschließliche Tätigkeitsvergütung (Nur-Pension).....	211
1.13.14	Rückwirkungsverbot (Pensionserhöhungen, Widerrufsklauseln) .....	211
1.13.15	Finanzierbarkeit/Rückdeckungsversicherung .....	213
1.13.16	Behandlung von Pensionszusagen bei Umwandlung.....	217
1.13.17	Abfindung für eine Pensionsanwartschaft.....	218
1.13.18	Verzicht auf Pensionsanwartschaft .....	219
1.13.19	Übertragung einer Pensionsverpflichtung auf eine Schwestergesellschaft .....	219
1.13.20	Steuerliche Auswirkungen bei verdeckten Gewinnausschüttungen .....	221
1.13.21	Rückdeckungsversicherung bei nicht anerkannter Pensionszusage .....	222
1.13.22	Sicherung der Ansprüche des Gesellschafter- Geschäftsführers .....	222
1.13.23	Tantiemevereinbarungen mit Gesellschafter- Geschäftsführern.....	222
1.13.24	Grundsätze bei der Anerkennung von Tantiemezusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer; Rechtsfolgen aus dem BFH-Urteil vom 27.03.2001 (BStBl. 2002 II, S. 111).....	226
1.13.25	Ernsthaftigkeit der Tantiemevereinbarung .....	228
1.13.26	Tatsächliche Durchführung von Tantiemevereinbarungen .....	232
1.13.27	Vorauszahlungen auf Tantiemen, Verzinsung .....	234
1.13.28	Schlussbemerkungen zum Körperschaftsteuerteil.....	234
<b>2.</b>	<b>Gewerbesteuer .....</b>	<b>237</b>
<b>2.1</b>	<b>Historischer Rückblick .....</b>	<b>237</b>
<b>2.2</b>	<b>Die Stellung der Gewerbesteuer im Steuersystem .....</b>	<b>238</b>
<b>2.3</b>	<b>Das Steueraufkommen der Gewerbesteuer .....</b>	<b>239</b>

<b>2.4</b>	<b>Rechtsgrundlagen der Gewerbesteuer .....</b>	<b>239</b>
<b>2.5</b>	<b>Die Verwaltung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>239</b>
<b>2.6</b>	<b>Schema zur Ermittlung der Gewerbesteuer .....</b>	<b>241</b>
<b>2.7</b>	<b>Steuergegenstand der Gewerbesteuer .....</b>	<b>242</b>
<b>2.8</b>	<b>Steuerschuldner der Gewerbesteuer .....</b>	<b>243</b>
<b>2.9</b>	<b>Die Arten des Gewerbebetriebes .....</b>	<b>243</b>
2.9.1	Der stehende Gewerbebetrieb .....	243
2.9.2	Der Reisegewerbebetrieb .....	243
2.9.3	Der Gewerbebetrieb kraft gewerblicher Betätigung (§ 2 Abs. 1 GewStG) .....	244
2.9.4	Der Gewerbebetrieb kraft Rechtsform § 2 Abs. 2 GewStG, A 13 GewStR .....	244
2.9.5	Der Gewerbebetrieb kraft wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs § 2 Abs. 3 GewStG, A 15 GewStR .....	245
<b>2.10</b>	<b>Die Steuerpflicht .....</b>	<b>250</b>
2.10.1	Sachliche Steuerpflicht .....	250
2.10.2	Beginn der Steuerpflicht .....	250
2.10.3	Erlöschen der Steuerpflicht .....	251
2.10.4	Gewerbesteuerpflicht bei Unternehmerwechsel .....	252
<b>2.11</b>	<b>Messbetrag nach dem Gewerbeertrag .....</b>	<b>253</b>
<b>2.12</b>	<b>Messbetrag nach dem Gewerbekapital (nur bis zum 31.12.1997) .....</b>	<b>254</b>
<b>2.13</b>	<b>Die persönliche Steuerpflicht § 5 GewStG .....</b>	<b>255</b>
<b>2.14</b>	<b>Steuerbefreiungen von der Gewerbesteuer § 3 GewStG .....</b>	<b>255</b>
<b>2.15</b>	<b>Besteuerung nach dem Gewerbeertrag .....</b>	<b>256</b>
<b>2.16</b>	<b>Fallgestaltungen zur Gewerbesteuerpflicht .....</b>	<b>258</b>
<b>2.17</b>	<b>Hinzurechnungen und Kürzungen .....</b>	<b>262</b>
2.17.1	Gründe für Hinzurechnungen und Kürzungen .....	262
2.17.2	Ausgewählte Hinzurechnungen § 8 GewStG .....	263
2.17.3	Dauerschuldentgelte nach § 8 Nr. 1 GewStG .....	263
2.17.4	Behandlung der Dauerschuldentgelte .....	264
2.17.5	Abgrenzung der Dauerschulden von den Schulden des laufenden Geschäftsverkehrs .....	265
2.17.6	Entgelte für Dauerschulden .....	265
2.17.7	Rückfluss von Dauerschuldzinsen .....	266
2.17.8	Renten und dauernde Lasten § 8 Nr. 2 GewStG .....	269
2.17.9	Gewinnanteile des stillen Gesellschafters § 8 Nr. 3 GewStG .....	270
2.17.10	Hinzurechnung von Miet- und Pachtzinsen § 8 Nr. 7 GewStG .....	274

2.17.11	Die Auslegung des Begriffs Wirtschaftsgut im Zusammenhang mit der Gewerbesteuer .....	276
2.17.12	Verlustanteil bei Mitunternehmerschaft § 8 Nr. 8 GewStG.....	277
2.17.13	Spendenregelung bei der Gewerbesteuer § 8 Nr. 9 und § 9 Nr. 5 GewStG .....	278
2.17.14	Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen auf Beteiligungen an Kapitalgesellschaften § 8 Nr. 10 GewStG.....	280
2.17.15	Gewinnanteile aus Anteilen an einer Kapitalgesellschaft § 8 Nr. 5 GewStG.....	280
2.17.16	Kürzungen § 9 GewStG am Beispiel des § 9 Nr. 1 GewStG.....	281
2.17.17	Grundstück im Zustand der Bebauung.....	283
2.17.18	Grundstück im Ehegatteneigentum .....	284
2.17.19	Grundstücksunternehmen.....	284
2.17.20	Anteile am Gewinn von Mitunternehmerschaften § 9 Nr. 2 GewStG .....	285
2.17.21	Miet- und Pachtzinsen § 9 Nr. 4 GewStG .....	285
2.17.22	Ausgaben zur Förderung wissenschaftlicher Zwecke § 9 Nr. 5 GewStG .....	285
<b>2.18</b>	<b>Maßgebender Gewerbeertrag § 10 GewStG .....</b>	<b>286</b>
<b>2.19</b>	<b>Gewerbeverlust § 10 a GewStG (A 66 GewStR) .....</b>	<b>288</b>
<b>2.20</b>	<b>Voraussetzungen für die Berücksichtigung von Gewerbeverlusten .....</b>	<b>289</b>
2.20.1	Grundsätzliches.....	290
2.20.2	Unternehmensidentität .....	290
2.20.3	Unternehmeridentität .....	292
2.20.4	Einzelfragen bei Gesellschaftswechsel .....	292
2.20.5	Gesonderte Feststellung des vortragsfähigen Gewerbeverlustes .....	294
<b>2.21</b>	<b>Freibetrag § 11 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 GewStG .....</b>	<b>295</b>
<b>2.22</b>	<b>Steuermesszahl und Steuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag § 11 GewStG.....</b>	<b>295</b>
2.22.1	Die Festsetzung des Steuermessbetrages § 14 GewStG (A 71 GewStR).....	297
2.22.2	Steuererklärungspflicht § 14 a GewStG .....	297
2.22.3	Verspätungszuschlag § 14 b GewStG.....	297
2.22.4	Pauschfestsetzung § 15 GewStG .....	298
<b>2.23</b>	<b>Hebesatz der Gemeinden.....</b>	<b>298</b>
<b>2.24</b>	<b>Gewerbesteuer-Vorauszahlungen .....</b>	<b>299</b>
2.24.1	Verfahrensrechtliche Grundlagen .....	300
2.24.2	Darstellung für den Gewerbesteuer-Vorauszahlungsbescheid.....	301

2.24.3	Abweichendes Wirtschaftsjahr .....	301
2.24.4	Abschlusszahlung oder Erstattung .....	301
2.24.5	Entstehung der Vorauszahlungen § 21 GewStG.....	302
<b>2.25</b>	<b>Entstehung der Steuer § 18 GewStG.....</b>	<b>303</b>
<b>2.26</b>	<b>Die Zerlegung des Steuermessbetrags.....</b>	<b>303</b>
2.26.1	Begriff .....	303
2.26.2	Maßstab für die Zerlegung §§ 29, 31, 33 GewStG .....	303
2.26.3	Zerlegung in besonderen Fällen § 33 GewStG .....	305
2.26.4	Grundfall einer Gewerbesteuer-Zerlegung .....	306
<b>2.27</b>	<b>Die Rolle und die Behandlung der Gewerbesteuer im steuerpflichtigen Betrieb .....</b>	<b>306</b>
2.27.1	Behandlung der Gewerbesteuer .....	306
2.27.2	Rückstellungsberechnung .....	307
2.27.3	5/6-Regelung R 20 Abs. 2 EStR .....	308
2.27.4	Mathematische Ermittlung der Gewerbesteuer- Rückstellung.....	308
2.27.5	Mehrsteuern und hinterzogene Gewerbesteuern.....	309
2.27.6	Behandlung der Gewerbesteuer bei Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG.....	309
2.27.7	Wahlrecht: Aufwand oder zu aktivierende Herstellungskosten § 255 Abs. 2 HGB .....	310
<b>2.28</b>	<b>Steuerbescheide des Gewerbesteuerrechts und die dazugehörigen Rechtsbehelfe.....</b>	<b>311</b>
2.28.1	Verfahrensrechtliche Grundsätze .....	311
2.28.2	Steuermessbescheide.....	312
2.28.3	Zerlegungsbescheide .....	312
<b>2.29</b>	<b>Die Gewerbesteuer im Kurzüberblick .....</b>	<b>315</b>
<b>2.30</b>	<b>Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb § 35 EStG.....</b>	<b>316</b>
2.30.1	Planspiele der Bundesregierung .....	316
2.30.2	Darstellung und Wirkungsweise des § 35 EStG n.F.....	317
2.30.3	Zeitliche Anwendung des § 35 EStG n.F.....	318
2.30.4	Entlastungswirkung des § 35 EStG n.F. .....	318
2.30.5	Voraussetzungen und Rechtsfolgen des § 35 EStG n.F.....	319
2.30.6	Steuerermäßigung des § 35 EStG n.F. bei Mitunternehmerschaften .....	323
2.30.7	Steuerermäßigung des § 35 EStG n.F. in gewerbesteuerrechtlichen Organschaften.....	327
2.30.8	Steuerermäßigung des § 35 EStG n.F. in körperschaft- und gewerbesteuerrechtlichen Organschaften.....	330
2.30.9	Verfahrensfragen zum § 35 EStG n.F.....	331
2.30.10	Resümee und Schlussbemerkungen zur Steuerermäßigung des § 35 EStG n.F.....	333

**Anhänge:**

<b>Lösungen.....</b>	<b>336</b>
<b>StEuglG.....</b>	<b>358</b>
<b>Index.....</b>	<b>363</b>