

# Inhaltsübersicht

Vorwort .....	5
Inhaltsübersicht.....	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Übersichtsverzeichnis .....	13
Abkürzungsverzeichnis.....	15
<b>1. Einführung.....</b>	<b>21</b>
<b>2. Körperschaftsteuerpflicht.....</b>	<b>47</b>
<b>3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....</b>	<b>71</b>
<b>4. Steuersatz und Steuerbetrag .....</b>	<b>145</b>
<b>5. Steuerlich strukturiertes Eigenkapital.....</b>	<b>163</b>
<b>6. Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlich strukturierten Eigenkapital.....</b>	<b>185</b>
<b>7. Körperschaftsteuerliche Organschaft.....</b>	<b>207</b>
<b>8. Sonderprobleme bei der Organschaft.....</b>	<b>233</b>
<b>9. Übungsaufgaben .....</b>	<b>255</b>
Literaturverzeichnis.....	291
Stichwortverzeichnis.....	301

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort.....	5
Inhaltsübersicht.....	7
Inhaltsverzeichnis.....	9
Übersichtsverzeichnis.....	13
Abkürzungsverzeichnis.....	15
<b>1. Einführung.....</b>	<b>21</b>
1.1 Überblick.....	21
1.2 Besteuerungssysteme im Vergleich.....	23
1.3 Historische Entwicklung in Deutschland.....	27
1.4 Körperschaftsteuer und Halbeinkunftsverfahren.....	28
1.5 Grundzüge des Anrechnungsverfahrens.....	35
1.6 Probleme in der Umstellungs- und Übergangszeit.....	40
1.7 Verwendeter Rechtsstand.....	45
<b>2. Körperschaftsteuerpflicht.....</b>	<b>47</b>
2.1 Persönliche Steuerpflicht.....	48
2.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht.....	48
2.1.2 Beschränkte Steuerpflicht.....	53
2.1.3 Partielle Steuerpflicht trotz Steuerbefreiung.....	56
2.2 Partielle Steuerpflicht und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	59
2.2.1 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	60
2.2.2 Zweckbetrieb.....	61
2.3 Sachliche Steuerpflicht.....	63
2.4 Zusammenfassung.....	64
2.5 Beginn und Ende der Steuerpflicht.....	65
<b>3. Ermittlung des zu versteuernden Einkommens.....</b>	<b>71</b>
3.1 Vorbemerkungen.....	71
3.2 Verhältnis von Gewinn, Einkommen und Eigenkapital der Steuerbilanz.....	73
3.3 Ermittlungs-, Bemessungs- und Veranlagungszeitraum.....	75
3.4 Vereinfachtes Einkommens-Ermittlungs-Schema.....	76

3.5	Außerbilanzielle Erfolgskorrekturen aus anwendbaren einkommensteuerrechtlichen oder allgemeinen steuerrechtlichen Normen .....	78
3.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	80
3.6.1	Ebene der Gesellschaft.....	80
3.6.2	Ebene des Gesellschafters .....	89
3.6.3	Exkurs: Verdeckte Gewinnausschüttung und Umsatzsteuer.....	94
3.7	Verdeckte Einlagen .....	98
3.8	Gesellschafter-Fremdfinanzierung .....	102
3.9	Bezüge und Veräußerungsgewinne bzw. -verluste nach § 8b KStG n.F. ....	106
3.9.1	Steuerfreiheit von laufenden Bezügen .....	106
3.9.2	Steuerfreiheit von Veräußerungsgewinnen.....	112
3.9.3	Behandlung von Veräußerungsverlusten.....	124
3.9.4	Problematik bei zwischengeschalteter Mitunternehmerschaft .....	125
3.9.5	Regelungen zur zeitlichen Anwendung von § 8b KStG n.F. ....	129
3.10	Abziehbare Aufwendungen.....	131
3.11	Nichtabziehbare Aufwendungen .....	133
3.12	Verlustverrechnung .....	135
3.12.1	Verlustbegriff .....	135
3.12.2	Behandlung der steuerlichen Verluste.....	136
3.12.3	Voraussetzungen für den Verlustabzug .....	138
3.12.4	Intertemporaler Verlustabzug .....	141
<b>4.</b>	<b>Steuersatz und Steuerbetrag .....</b>	<b>145</b>
4.1	Tarifsteuersatz nach § 23 Abs. 1 KStG n.F. und Steuerbelastung .....	145
4.2	Sondersteuersatz für erhaltene Dividenden in der Umstellungsphase.....	149
4.3	Anrechenbare in- und ausländische Steuern .....	151
4.4	Körperschaftsteuer-Minderung und -Erhöhung.....	153
4.4.1	Regelfall .....	153
4.4.2	Sonderfälle.....	155
4.5	Steuerbetragserhöhung nach § 37 Abs. 3 KStG n.F. ....	159
4.6	Berechnung der KSt-Schuld .....	161
<b>5.</b>	<b>Steuerlich strukturiertes Eigenkapital .....</b>	<b>163</b>
5.1	Notwendigkeit einer Strukturierung des Steuerbilanz-Eigenkapitals .....	163
5.2	Erfassung der Komponenten des steuerlichen Eigenkapitals.....	166
5.3	Eigenkapitalkomponenten .....	167

5.3.1	Differenzrechnung zur Ermittlung des neutralen Vermögens.....	167
5.3.2	Altrücklagen aus dem EK <sub>02</sub> .....	171
5.3.3	Steuerliches Einlagekonto.....	174
5.4	Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung.....	177
5.4.1	Regelungsbereich des § 28 KStG n.F. ....	177
5.4.2	Kapitalerhöhung durch Umwandlung von Rücklagen und Sonderausweis (§ 28 Abs. 1 KStG n.F.) ..	179
5.4.3	Kapitalherabsetzung und Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG n.F.).....	181
5.4.4	Verringerung des Sonderausweises nach § 28 Abs. 3 KStG n.F. ....	183
<b>6.</b>	<b>Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlich strukturierten</b>	
	<b>Eigenkapital</b> .....	185
6.1	Systematik der „Leistungen“ .....	185
6.2	Zeitliche Bestimmungen.....	190
6.2.1	Verwendung von „Alt-EK <sub>02</sub> “ und steuerlichem Einlagekonto.....	190
6.2.2	„Verwendung“ von neutralem Vermögen.....	194
6.3	Verwendungsrechnungen.....	196
6.3.1	Technik.....	196
6.3.2	Probleme der Verwendungsrechnung am Beispiel.....	199
6.4	Festschreibung der Verwendung für das steuerliche Einlagenkonto.....	205
<b>7.</b>	<b>Körperschaftsteuerliche Organschaft</b> .....	207
7.1	Begriff und Bedeutung.....	207
7.2	Voraussetzungen für die Annahme eines Organschaftsverhältnisses.....	209
7.2.1	Organgesellschaft.....	210
7.2.2	Organträger .....	210
7.2.3	Voraussetzungen zur finanziellen Eingliederung.....	211
7.2.4	Gewinnabführungsvertrag.....	213
7.2.4.1	Zivilrechtliche Grundlagen.....	213
7.2.4.2	Körperschaftsteuerliche Anforderungen.....	216
7.3	Körperschaftsteuerliche Rechtsfolgen der Organschaft.....	218
7.3.1	Vorbemerkungen.....	218
7.3.2	Einkommensermittlung der Organgesellschaft.....	219
7.3.2.1	Einkommen ohne Ausgleichszahlungen.....	219
7.3.2.2	Einkommen mit Ausgleichszahlungen.....	221
7.3.3	Einkommensermittlung des Organträgers.....	224

7.3.3.1	Einkommen ohne Ausgleichszahlungen .....	224
7.3.3.2	Einkommen mit Ausgleichszahlungen .....	226
7.3.4	Verlustverrechnung und Organschaft .....	230
<b>8.</b>	<b>Sonderprobleme bei der Organschaft .....</b>	<b>233</b>
8.1	Abweichungen zwischen abgeführtem Gewinn und zuzurechnendem Einkommen (Ausgleichsposten) .....	233
8.1.1	Gründe für eine Abweichung .....	233
8.1.2	Funktion und Bedeutung im neuen KSt-System .....	235
8.1.3	Vorgehensweise bei der Organgesellschaft .....	239
8.1.3.1	Mindergewinnabführung .....	239
8.1.3.2	Mehrgewinnabführung .....	242
8.1.4	Vorgehensweise beim Organträger .....	243
8.1.4.1	Bildung von Ausgleichsposten .....	243
8.1.4.2	Auflösung von Ausgleichsposten .....	245
8.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Organschaft .....	247
8.3	Gesamthandsprinzip und körperschaftsteuerliche Organschaft .....	248
8.3.1	Mitunternehmerschaften nach § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG als Organträger .....	249
8.3.2	Mehr-Mütter-Organschaft .....	252
<b>9.</b>	<b>Übungsaufgaben .....</b>	<b>255</b>
9.1	Einkommensermittlung .....	255
9.1.1	MiNiMax-GmbH .....	255
9.1.2	Z-GmbH .....	257
9.2	Verwendungsrechnungen .....	262
9.3	Einkommensermittlung und Ausschüttungsverrechnung .....	265
9.4	Organschaft: Ausgleichszahlung erfolgt durch die Organgesellschaft .....	278
9.5	Organschaft: Ausgleichszahlung erfolgt durch den Organträger .....	286
	Literaturverzeichnis .....	291
	Stichwortverzeichnis .....	301