

Inhaltsverzeichnis

Autoren	5
Vorwort zur 20. Auflage	7
Abkürzungsverzeichnis	29
Teil A Stellung und Entwicklung des Körperschaftsteuerrechts	38
Teil B Steuerpflicht	40
1 Anwendungsbereich des Körperschaftsteuergesetzes	40
1.1 Allgemeines	40
1.2 Maßgeblichkeit der Rechtsform	42
1.2.1 Einpersonen-GmbH	42
1.2.1.1 Selbständige Körperschaftsteuerpflicht	42
1.2.1.2 Durchgriff durch die Rechtsform?	43
1.2.2 GmbH & Co. KG	43
1.3 Abgrenzungsregel des § 3 Abs. 1 KStG	45
1.4 Zielsetzung des Körperschaftsteuergesetzes	48
2 Bedeutung der unbeschränkten und beschränkten Steuerpflicht	48
3 Unbeschränkte Steuerpflicht	49
3.1 Die einzelnen Steuersubjekte	49
3.1.1 Kapitalgesellschaften	50
3.1.1.1 Aktiengesellschaft	50
3.1.1.2 GmbH	51
3.1.1.3 Sonstige Kapitalgesellschaften	52
3.1.2 Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften (§ 1 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	53
3.1.3 Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit (§ 1 Abs. 1 Nr. 3 KStG)	53
3.1.4 Sonstige juristische Personen des privaten Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 KStG)	53
3.1.4.1 Begriff der juristischen Person	53
3.1.4.2 Arten der sonstigen juristischen Personen des privaten Rechts	54
3.1.5 Nichtrechtsfähige Personenvereinigungen und Vermögensmassen (§ 1 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	55
3.1.5.1 Keine Erfassung der Personengesellschaften	55
3.1.5.2 Nichtrechtsfähige Zweckvermögen	55
3.1.5.3 Vereine ohne Rechtspersönlichkeit	56
3.1.5.4 Andere Zweckvermögen des privaten Rechts	57
3.1.5.5 Ausländische Körperschaften	57
3.1.6 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4 KStG)	58
3.1.6.1 Allgemeines	58
3.1.6.2 Begriff des Betriebs gewerblicher Art	59
3.1.6.3 Versorgungsbetriebe (§ 4 Abs. 3 KStG)	67
3.1.6.4 Betriebe gewerblicher Art als juristische Personen des öffentlichen Rechts (§ 4 Abs. 2 KStG)	67
3.1.6.5 Verpachtung von Betrieben gewerblicher Art (§ 4 Abs. 4 KStG)	67

3.1.6.6	Hoheitsbetriebe (§ 4 Abs. 5 KStG; R 4.4 KStR)	68
3.1.6.7	Abgrenzung der Hoheitsbetriebe von Wirtschaftsbetrieben	68
3.1.6.8	Einzelfragen zur Gewinn- und Einkommensermittlung bei BgA	69
3.1.6.9	Zusammenfassung von BgA	71
3.1.6.10	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art (R 8.2 KStR)	74
3.1.7	Das Optionsrecht für Personengesellschaften zur Körperschaftsteuer (§ 1a KStG) ..	76
3.1.7.1	Hintergrund	76
3.1.7.2	Anwendungsbereich des Optionsmodells	77
3.1.7.3	Der Weg in die Körperschaftsteuer	82
3.1.7.4	Folgen einer Option für die laufende Besteuerung	94
3.1.7.5	Rückoption	99
3.2	Geschäftsleitung oder Sitz im Inland bei Körperschaften i. S. d. § 1 KStG	100
3.2.1	Allgemeines	100
3.2.2	Geschäftsleitung (§ 10 AO)	100
3.2.3	Sitz (§ 11 AO)	101
3.3	Umfang der sachlichen Steuerpflicht	102
3.3.1	Grundsatz	102
3.3.2	Einschränkungen	102
3.3.3	Doppelbesteuerungsabkommen	102
4	Beschränkte Steuerpflicht	103
4.1	Allgemeines	103
4.2	Ausländische Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG)	103
4.2.1	Allgemeines	103
4.2.2	Kreis der Steuerpflichtigen	104
4.2.3	Die inländischen Einkünfte (§ 8 Abs. 1 KStG, § 49 EStG)	105
4.2.3.1	Allgemeines	105
4.2.3.2	Inländische Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG)	110
4.2.3.3	Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 49 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	110
4.2.3.4	Inländische Einkünfte aus selbständiger Arbeit (§ 49 Abs. 1 Nr. 3 EStG)	114
4.2.3.5	Inländische Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG)	115
4.2.3.6	Inländische Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 49 Abs. 1 Nr. 6 EStG)	116
4.2.3.7	Inländische Einkünfte aus Veräußerungsgeschäften (§ 49 Abs. 1 Nr. 8 EStG)	117
4.2.3.8	Inländische Einkünfte gemäß § 49 Abs. 1 Nr. 9 EStG	117
4.2.3.9	Beschränkte Steuerpflicht bei umgekehrt hybriden Fällen, § 49 Abs. 1 Nr. 11 EStG	118
4.2.3.10	Veranlagung, Steuersatz	119
4.3	Sonstige beschränkt steuerpflichtige Körperschaften usw. (§ 2 Nr. 2 KStG)	119
4.3.1	Kreis der Steuersubjekte	119
4.3.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	119
4.3.3	Ausschluss der Veranlagung, Abgeltungswirkung	120
4.4	Partielle Steuerpflicht gemäß § 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG	120
4.4.1	Systematische Einordnung	120
4.4.2	Voraussetzungen und sachlicher Umfang der Steuerpflicht	121
4.4.3	Einschränkungen der partiellen Steuerpflicht	121

5	Zusammenfassender Überblick »Persönliche Steuerpflicht«	121
6	Beginn, Ende und Wechsel der Steuerpflicht	122
6.1	Beginn	122
6.1.1	Juristische Personen (§ 1 Abs. 1 Nr. 1–4 KStG)	122
6.1.1.1	Vorgründungsgesellschaft	123
6.1.1.2	Vorgesellschaft	124
6.1.1.3	Unechte Vorgesellschaft	124
6.1.1.4	Keine vertragliche Rückbeziehung der Gründung?	124
6.1.1.5	Heilung von Formmängeln	125
6.1.1.6	Steuerliche Behandlung von Gründungskosten	125
6.1.2	Nichtrechtsfähige Körperschaften	128
6.2	Ende der Steuerpflicht	129
6.2.1	Grundsatz	129
6.2.2	Verschmelzung (§ 2 UmwG), Spaltung (§ 123 UmwG) und Vermögensübertragung (§ 174 UmwG)	129
6.2.3	Formwechselnde Umwandlung von Kapitalgesellschaften (§§ 226–250 UmwG)	129
6.2.4	Verlegung von Sitz und/oder Geschäftsleitung in das Ausland	129
6.2.5	Wegfall des Bezugs inländischer Einkünfte	130
7	Persönliche Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 KStG)	130
7.1	Geltungsbereich	130
7.2	Allgemeiner Regelungsinhalt	131
7.3	Maßgebender Zeitpunkt bzw. Zeitraum für die Voraussetzungen der Steuerfreiheit	131
7.4	Umfang der Steuerbefreiung	132
7.4.1	Vollständige subjektive Befreiung	132
7.4.2	Ausschluss der Befreiung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	132
7.4.2.1	Allgemeines	132
7.4.2.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	132
7.4.2.3	Zweckbetriebe	134
7.4.2.4	Partielle Steuerpflicht steuerabzugspflichtiger Einkünfte (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG)	135
8	Einzelne Steuerbefreiungen	136
8.1	Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter (§ 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG)	136
8.1.1	Abgrenzung zu den öffentlich-rechtlichen Berufsverbänden	136
8.1.2	Voraussetzungen der Befreiung	136
8.2	Politische Parteien (§ 5 Abs. 1 Nr. 7 KStG)	138
8.3	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG)	139
8.3.1	Voraussetzungen (Überblick)	139
8.3.1.1	Begünstigte Zwecke	142
8.3.1.2	Gemeinsame Voraussetzungen (§§ 55–63 AO)	143
8.3.2	Verfahren	147
8.3.2.1	Turnusmäßige Überprüfung	147
8.3.2.2	Freistellungsbescheid und Bestätigungsverfahren bei Spenden (§ 60a AO)	147
8.3.2.3	Veranlagung	148

Teil C Einkommen	151
1 Grundlagen der Besteuerung	151
1.1 Bemessungsgrundlage	151
1.2 Für die Besteuerung bedeutsame Zeiträume	151
1.2.1 Veranlagungszeitraum	151
1.2.2 Ermittlungszeitraum	151
1.2.3 Wirtschaftsjahr	152
1.2.3.1 Betroffener Personenkreis	152
1.2.3.2 Wahl des Abschlusszeitpunkts	153
1.2.3.3 Umstellung des Wirtschaftsjahres	153
1.3 Zurechnung des Einkommens	156
1.3.1 Grundsatz	156
1.3.2 Zurechnung bei wirtschaftlichem Eigentum/Treuhandverhältnissen	156
1.3.3 Insolvenz	157
1.3.4 Betriebe gewerblicher Art (§ 1 Abs. 1 Nr. 6 KStG) und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 14 AO)	157
2 Einkommensermittlung	157
2.1 Ableitung des Einkommensbegriffs aus dem Einkommensteuergesetz	157
2.1.1 Grundregel	157
2.1.2 Einkunftsarten	158
2.1.3 Einkünfte bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Buchführung verpflichteten Körperschaften	159
2.1.4 Zu- und Abflüsse außerhalb der Einkunftsarten	159
2.2 Verlustausgleich	160
2.3 Einkunftsermittlung	161
2.4 Steuerfreie Einnahmen nach dem EStG und anderen Gesetzen	164
2.4.1 Allgemeines	164
2.4.2 Freibeträge für Veräußerungsgewinne	164
2.5 Nichtabziehbare Ausgaben nach dem EStG und anderen Gesetzen	164
2.5.1 Abzugsverbot nach § 3c Abs. 1 EStG	165
2.5.2 Nichtabziehbare Betriebsausgaben	166
2.5.3 Geldbußen und ähnliche Rechtsnachteile	166
2.5.3.1 Vorbemerkung	166
2.5.3.2 Ersatz von Geldbußen usw. an Arbeitnehmer und an Gesellschafter	167
2.5.3.3 Fallgruppen des Abzugsverbots	167
2.5.3.4 Rückzahlung von Sanktionen	169
2.5.3.5 Kein Werbungskostenabzug	169
2.5.3.6 Verfahrenskosten	169
2.5.4 Hinterziehungszinsen	169
2.5.5 Gewerbesteuer	169
2.5.6 Abzugsverbot für hybride Konstellationen gemäß § 4k EStG	169
3 Besondere Vorschriften des KStG zur Einkommensermittlung	170
3.1 Allgemeines	170
3.2 Abziehbare Aufwendungen nach § 9 KStG	171
3.2.1 Überblick	171
3.2.2 Kosten der Ausgabe von Gesellschaftsanteilen	171

3.2.3	Gewinnanteile des Komplementärs einer KGaA	171
3.2.4	Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG)	173
3.2.4.1	Allgemeines	173
3.2.4.2	Begünstigte Zwecke	174
3.2.4.3	Spendenhöchstbeträge	174
3.2.4.4	Kein Abzug von Spenden an politische Parteien als Betriebsausgaben oder Werbungskosten	174
3.2.4.5	Sachspenden	176
3.2.4.6	Verzicht auf Aufwendungsersatz	177
3.2.4.7	Einschränkung des Spendenabzugs	177
3.2.4.8	Vertrauenstatbestand und Haftungsregelung	178
3.2.4.9	Spendenvortrag für Zuwendungen oberhalb der Höchstbeträge	179
3.3	Nichtabziehbare Aufwendungen	179
3.3.1	Allgemeines	179
3.3.2	Subjektiver Geltungsbereich	180
3.3.3	Objektiver Anwendungsbereich	180
3.3.4	Verhältnis zu § 12 EStG	180
3.3.5	Körperschaftsteuerbelastung der nichtabziehbaren Aufwendungen	180
3.4	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken	180
3.4.1	Grundgedanke der Vorschrift	180
3.4.2	Persönlicher Geltungsbereich	181
3.4.3	Satzungsmäßige Zwecke	181
3.4.4	Vorbehalt des Spendenabzugs	182
3.5	Nichtabziehbare Steuern	182
3.5.1	Begriff	182
3.5.2	Umsatzsteuer auf verdeckte Gewinnausschüttungen	182
3.5.3	Ausländische Steuern	183
3.5.4	Mit Steuern zusammenhängende Leistungen	184
3.5.5	Durchführung des Abzugsverbots	185
3.5.6	Rückstellung für latente Körperschaftsteuer	186
3.5.7	Erstattung nichtabziehbarer Steuern	186
3.5.8	Erstattung von mit Steuern zusammenhängenden Leistungen	187
3.6	Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile	187
3.6.1	Grundsätze	187
3.6.2	Umfang des Abzugsverbots	188
3.7	Aufsichtsratsvergütungen	189
3.7.1	Allgemeines	189
3.7.2	Personenkreis und Gremien i. S. v. § 10 Nr. 4 KStG	189
3.7.3	Überwachungsfunktion	190
3.7.4	Begriff und Umfang der Vergütungen	191
3.7.5	Durchführung des Abzugsverbots	192
3.8	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	192
4	Einkommensermittlung bei nach dem Handelsgesetzbuch zur Führung von Büchern verpflichteten Körperschaften	193
4.1	Einkommensermittlung als Gewinnermittlung	193
4.2	Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn	194
4.2.1	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	194
4.2.2	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	195

4.3	Abweichungen zwischen Handelsbilanz- und Steuerbilanzgewinn	197
4.4	Gesellschaftliche Vermögensmehrungen und -minderungen	198
4.4.1	Gesellschaftliche Einlagen	199
4.4.1.1	Übersicht verschiedener gesellschaftsrechtlicher Einlagen	199
4.4.1.2	Verdeckte Einlagen (R 8.9 KStR)	200
4.4.2	Vermögensminderungen	212
4.4.2.1	Einkommensverteilung	212
4.4.2.2	Kapitalherabsetzung	212
4.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen	213
4.5.1	Wesen und Zielsetzung der verdeckten Gewinnausschüttung	213
4.5.2	Begriff	213
4.5.2.1	Keine gesetzliche Definition	213
4.5.2.2	Entwicklung der Merkmale durch Rechtsprechung und Verwaltung	214
4.5.2.3	Zuwendung an einen Gesellschafter	218
4.5.2.4	Zuwendungen an dem Gesellschafter nahestehende Personen	218
4.5.2.5	Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses	220
4.5.2.6	Unmaßgebliche Merkmale	221
4.5.2.7	Steuerliche Zurechnung einer verdeckten Gewinnausschüttung	221
4.5.2.8	Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung	222
4.5.2.9	Vorteilsausgleich	224
4.5.2.10	Erstausstattung der Kapitalgesellschaft	225
4.5.2.11	Rückwirkungsverbot bei beherrschender Beteiligung	225
4.5.2.12	Wettbewerbsverbot	230
4.5.2.13	Zivilrechtliche Wirksamkeit von Vereinbarungen zwischen Gesellschaft und dem Gesellschafter	231
4.5.2.14	Selbstkontrahierungsverbot	233
4.5.2.15	Beweislast	233
4.5.3	Erhöhung des Einkommens (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG)	234
4.5.3.1	Hinzurechnung der verdeckten Gewinnausschüttung nur bei Einkommensminderung	234
4.5.3.2	Hinzurechnung nur der verdeckten Gewinnausschüttung	234
4.5.3.3	Hinzurechnung außerhalb der Bilanz	234
4.5.3.4	Zur Korrektur einer vGA außerhalb der Steuerbilanz	234
4.5.4	Auswirkungen verdeckter Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner	236
4.5.4.1	Einnahmen gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 1 EStG	236
4.5.4.2	Umqualifizierung von Einkünften durch verdeckte Gewinnausschüttungen	236
4.5.4.3	Beurteilung als Fremdgeschäft (Fiktionstheorie)	237
4.5.4.4	Risikogeschäfte durch den Gesellschafter-Geschäftsführer	238
4.5.4.5	Verdeckte Gewinnausschüttung im Falle der Vermietung an den Gesellschafter-Geschäftsführer	239
4.5.4.6	Verdeckte Gewinnausschüttungen und Kapitalertragsteuer	241
4.5.4.7	Zufluss der verdeckten Gewinnausschüttung	241
4.5.5	Grundformen der verdeckten Gewinnausschüttung	241
4.5.6	Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	242
4.5.6.1	Vorteilszuwendung	242
4.5.6.2	Wertansatz bei Körperschaft und Anteilseigner	244
4.5.6.3	Korrespondierende Besteuerung verdeckter Gewinnausschüttungen	244

4.5.7	Auswirkungen auf andere Steuern/Sonstige Gewinnauswirkungen	247
4.5.7.1	Gewerbsteuer	247
4.5.7.2	Umsatzsteuer	248
4.5.7.3	Grunderwerbsteuer	250
4.5.7.4	Schenkungsteuer	250
4.5.7.5	Strafrechtliche und gesellschaftsrechtliche Gefahren der verdeckten Gewinnausschüttung	253
4.5.8	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Dienstverträgen	254
4.5.8.1	Steuerliche Anerkennung eines Dienstverhältnisses dem Grunde nach ...	254
4.5.8.2	Übersteigen der Angemessenheitsgrenze	255
4.5.8.3	Aktuelle Verwaltungsmeinung zur Angemessenheit der Geschäftsführer- Bezüge	256
4.5.8.4	Verzicht auf Tätigkeitsvergütung als verdeckte Einlage?	258
4.5.8.5	Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer – Überblick	264
4.5.8.6	Pensionsverzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers und Übertragung von Pensionsansprüchen	281
4.5.8.7	Nebenleistungen zum Gehalt	288
4.5.8.8	Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter- Geschäftsführers	294
4.5.9	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Darlehensverträgen	295
4.5.9.1	Darlehen der Kapitalgesellschaft an den Gesellschafter	295
4.5.9.2	Darlehen des Gesellschafters an seine Kapitalgesellschaft	297
4.5.10	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Miet- und Pachtverträgen; Leihe	299
4.5.10.1	Allgemeines	299
4.5.10.2	Angemessenheitsprüfung	299
4.5.10.3	Vermietung an den Gesellschafter	300
4.5.10.4	Vermietung an die Gesellschaft	300
4.5.10.5	Besonderheiten bei Betriebsaufspaltung	301
4.5.11	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei Kaufverträgen, Lieferungs- und Leistungsverhältnissen	302
4.5.11.1	Rückwirkungsverbot	303
4.5.11.2	Angemessenheit	303
4.5.11.3	Einzelfälle	303
4.5.11.4	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Co. KG	304
4.5.11.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen bei GmbH & Still	306
4.5.12	Satzungsklauseln, Steuerklauseln, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	307
4.5.12.1	Allgemeines, Rückzahlung verdeckter Gewinnausschüttungen	307
4.5.12.2	Vorrang der erfolgswirksamen Aktivierung zivilrechtlicher Ansprüche	307
4.5.12.3	Satzungsklauseln (Steuerklauseln)	308
4.5.12.4	Zusammenfassender Fall: Rückforderung einer verdeckten Gewinnausschüttung von beherrschendem Gesellschafter	308
5	Zinsschranke (§ 8a KStG, § 4h EStG)	309
5.1	Überblick	309
5.2	Ausnahmen von der Zinsschranke (§ 4h Abs. 2 EStG)	311
5.2.1	Freigrenze	311
5.2.2	Konzernklauseln	311
5.2.3	Besonderheiten für Körperschaften (§ 8a KStG)	311

6	Verlust und Verlustabzug bei Körperschaften (§ 10d EStG, § 8 Abs. 1 und § 8c KStG)	316
6.1	Persönliche Berechtigung zum Verlustausgleich und Verlustabzug	316
6.1.1	Grundsatz	316
6.1.2	Verlustabzug bei Umwandlung, Verschmelzung oder Auflösung der Körperschaft ..	316
6.2	Ermittlung des steuerlichen Verlusts	316
6.3	Verlustabzug	317
6.4	Durchführung des Verlustabzugs, Verfahrensfragen	318
6.5	Verlustabzugsbeschränkung § 8c KStG	319
6.5.1	Gesetzliches Grundprinzip und Rechtsentwicklung	319
6.5.2	Vollständige Aufhebung von § 8c Abs. 1 Satz 1 KStG	319
6.5.3	(Vorläufige) Reaktion der Finanzverwaltung und Folgefragen	320
6.5.4	Reaktion des Gesetzgebers	320
6.5.5	Praxisrelevante Rechtsfolgen	320
6.5.6	Wiederbelebung der Sanierungsklausel (§ 8c Abs. 1a KStG)	321
6.6	Grundprinzip der Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften nach § 8c Abs. 1 KStG	324
6.6.1	Überblick und Rechtsfolgen	324
6.6.2	Einzelheiten zur Anteilsübertragung nach § 8c Abs. 1 KStG	325
6.6.2.1	Vorbemerkung	327
6.6.2.2	Wesentliche Inhalte des BMF-Schreibens vom 28.11.2017	327
6.7	Der unterjährige Beteiligungserwerb anhand von Fallbeispielen	347
6.7.1	Grundproblem und Ausgangsfall	347
6.7.2	Zuordnung der Ergebnisse auf die Zeit vor und nach dem schädlichen Beteiligungserwerb	348
6.7.3	Verlustausgleich für die Zeit bis zum schädlichen Beteiligungserwerb	349
6.7.4	Beteiligungserwerb in das Vorjahr	350
6.7.5	Verlustrücktrag aus der Zeit nach dem schädlichen Beteiligungserwerb	350
7	Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG)	352
7.1	Tatbestandsvoraussetzungen und Prüfungsreihenfolge des § 8d KStG	352
7.2	Die Neuregelung des § 8d KStG im Überblick	353
7.2.1	Die Verlustabzugsbeschränkung nach § 8c KStG	353
7.2.2	Gesetzliche Regelungen zu § 8d KStG	354
7.2.3	Allgemeines zu § 8d KStG	354
7.2.4	§ 8d KStG im Einzelnen (unter Berücksichtigung des o.g. BMF-Schreibens vom 18.03.2021, a. a. O.)	355
7.2.4.1	Antragserfordernis (BMF, Rn. 4 bis 12)	355
7.2.4.2	Materielle Voraussetzungen (BMF, Rn. 13 bis 48)	356
7.2.4.3	Rechtsfolgen (BMF, Rn. 49 bis 61)	360
8	Steuerfreie Mitgliederbeiträge (§ 8 Abs. 5 KStG)	365
8.1	Allgemeines	365
8.2	Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	365
8.2.1	Mitgliederbeiträge (R 8.11 Abs. 1 KStR)	365
8.2.2	Erhebung aufgrund der Satzung (R 8.11 Abs. 2 KStR)	365
8.2.3	Keine Beitragsbemessung nach einer bestimmten Leistung der Personenvereinigung oder nach dem wirtschaftlichen Vorteil für das einzelne Mitglied (R 8.11 Abs. 3 KStR)	366
8.3	Rechtsfolgen	366

9	Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	366
9.1	Allgemeines – Bedeutung der Vorschrift	366
9.2	Anwendungsvoraussetzungen	367
9.2.1	Subjektive Voraussetzungen	367
9.2.2	Objektive Voraussetzungen	368
9.2.2.1	Auflösung	368
9.2.2.2	Abwicklung	369
9.3	Liquidationsbesteuerung	369
9.3.1	Besteuerungszeitraum	369
9.3.2	Abwicklungsgewinn	371
9.3.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen	371
9.3.2.2	Abwicklungsendvermögen	372
9.3.2.3	Allgemeine Gewinnermittlungsvorschriften	373
9.3.2.4	Zusammenfassung	373
9.3.3	Auflösung einer Organgesellschaft	374
9.3.4	Auswirkungen der Liquidation auf das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) und den Sonderausweis (§ 28 Abs. 2 KStG)	375
9.3.5	Einkünfte der Anteilseigner	375
9.3.5.1	Nennkapitalrückzahlung	375
9.3.5.2	Aufteilung des Liquidationserlöses	375
9.3.6	Beispiel zur Liquidationsbesteuerung	379
10	Steuerentstrickung und Steuerverstrickung bei Körperschaften (§ 12 KStG)	381
10.1	Allgemeines	381
10.2	Entstrickung bei Ausschluss des Besteuerungsrechts (§ 12 Abs. 1 KStG)	382
10.2.1	Allgemeines	382
10.2.2	Persönlicher Anwendungsbereich	382
10.2.3	Sachlicher Anwendungsbereich	382
10.2.4	Rechtsfolge	383
10.2.5	Verstrickung bei Wegfall oder Beschränkung des Besteuerungsrechts	383
10.2.6	Steuerliche Folgen auf Ebene der Anteilseigner	384
10.3	Steuerverstrickung bei Körperschaften	384
11	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 KStG)	384
11.1	Allgemeines	384
11.2	Beginn einer Steuerbefreiung	385
11.2.1	Aufstellung einer Schlussbilanz (§ 13 Abs. 1 KStG)	385
11.2.2	Ansatz der Teilwerte	385
11.2.3	Besteuerung der stillen Reserven	385
11.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 2 KStG)	385
11.4	Sonderregelung des § 13 Abs. 4 KStG	386
11.4.1	Allgemeines	386
11.4.2	Beginn einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 1 KStG)	386
11.4.3	Erlöschen einer Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 4 Satz 2 KStG)	387
11.5	Partielle Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 5 KStG)	387
11.6	Entstrickung und Verstrickung von Anteilen i. S. d. § 17 EStG	387

12	Besteuerung von Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG)	388
12.1	Konzeption des § 8b KStG	392
12.2	Freistellung von Beteiligungserträgen (§ 8b Abs. 1 KStG)	393
12.2.1	Verhältnis zu Doppelbesteuerungsabkommen	395
12.2.2	§ 8b Abs. 1 KStG und Kapitalertragsteuer	395
12.2.3	Steuerpflicht nach anderen Vorschriften	395
12.2.4	Nicht unter § 8b Abs. 1 KStG fallende Bezüge	396
12.2.4.1	Einnahmen aus Wertpapierleihgeschäften	396
12.2.4.2	Einnahmen aus Wertpapierpensionsgeschäften	396
12.2.4.3	Leistungen aus dem steuerlichen Einlagekonto	396
12.2.5	Nach § 8b Abs. 1 KStG begünstigte Empfänger	396
12.2.6	Nachsteuer nach § 37 Abs. 3 KStG bis 31.12.2006	397
12.2.7	§ 8b Abs. 1 Satz 1–5 KStG	397
12.2.7.1	Keine Befreiung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 8b Abs. 1 Satz 2 KStG)	398
12.2.7.2	Verdeckte Einlagen nur in Ausnahmefällen steuerneutral (§ 8b Abs. 1 Satz 3 KStG)	398
12.2.7.3	Keine Befreiung, wenn die verdeckte Gewinnausschüttung nach einem Doppelbesteuerungsabkommen steuerfrei ist (§ 8b Abs. 1 Satz 4 KStG)	398
12.2.7.4	Rückausnahme in Dreiecksfällen (§ 8b Abs. 1 Satz 5 KStG)	399
12.3	Veräußerungsgewinnbefreiung (§ 8b Abs. 2 KStG)	399
12.3.1	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Körperschaft oder Personenvereinigung, deren Leistungen beim Empfänger zu Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9 und 10 Buchst. a EStG gehören	400
12.3.2	Gewinne aus der Veräußerung eines Anteils an einer Organgesellschaft i. S. d. §§ 14 oder 17 KStG	403
12.3.3	Gewinne aus der Auflösung des Nennkapitals (Liquidationsgewinne)	404
12.3.4	Gewinne aus der Herabsetzung des Nennkapitals	404
12.3.5	Gewinne aus dem Ansatz des in § 6 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 Satz 3 EStG bezeichneten Werts (Wertaufholungsgewinne aus Kapitalbeteiligungen)	404
12.3.6	Anwendung des § 8b Abs. 2 KStG auf weitere Realisationsvorgänge	404
12.3.6.1	Einkommenserhöhungen durch verdeckte Gewinnausschüttungen	404
12.3.6.2	Begrenzung der Steuerbefreiung wegen Teilwertabschreibungen (§ 8b Abs. 2 Satz 4 KStG)	405
12.3.6.3	Sachdividenden	408
12.3.7	Einschränkung der Steuerbefreiung i. H. d. Übertragung einer Rücklage nach § 6b EStG oder ähnlichen Abzügen (§ 8b Abs. 2 Satz 5 KStG)	408
12.3.8	Gewinne aus verdeckten Einlagen (§ 8b Abs. 2 Satz 6 KStG)	408
12.4	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug, Nichtanwendung des § 3c EStG und nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen (§ 8b Abs. 3 KStG)	409
12.4.1	Pauschalierter Betriebsausgabenabzug (§ 8b Abs. 3 Satz 1 KStG)	409
12.4.2	Nichtanwendung des § 3c Abs. 1 EStG (§ 8b Abs. 3 Satz 2 KStG)	411
12.4.3	Nicht zu berücksichtigende Gewinnminderungen i. V. m. einer Kapitalbeteiligung (§ 8b Abs. 3 Satz 3 KStG)	411
12.4.3.1	Ansatz des niedrigeren Teilwerts	412
12.4.3.2	Gewinnminderungen im Zusammenhang mit der verdeckten Ausschüttung eines Anteils	413

12.4.3.3	Verluste wegen Auflösung der Gesellschaft	413
12.4.3.4	Verluste infolge Kapitalherabsetzung	414
12.4.4	Gewinnminderungen bei Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4–9 KStG)	414
12.4.4.1	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsgestellung Gesellschafter (§ 8b Abs. 3 Satz 4 KStG)	414
12.4.4.2	Darlehensgewährung sowie Sicherheitsgestellung durch nahestehende Person oder einen rückgriffberechtigten Dritten (§ 8b Abs. 3 Satz 5 KStG)	415
12.4.4.3	Ausnahme für Währungsverluste (§ 8b Abs. 3 Satz 6 KStG)	416
12.4.4.4	Gegenbeweis durch Fremdvergleich (§ 8b Abs. 3 Satz 7 KStG)	416
12.4.4.5	Anwendung bei wirtschaftlich vergleichbaren Rechtshandlungen (§ 8b Abs. 3 Satz 8 KStG)	416
12.4.4.6	Wertaufholungsgewinne später steuerfrei (§ 8b Abs. 3 Satz 9 KStG)	417
12.5	Einbringungsklausel (§ 8b Abs. 4 KStG a. F.)	417
12.5.1	Sachliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 KStG)	418
12.5.1.1	Entstehung einbringungsgeborener Anteile	419
12.5.1.2	Versteuerung auf Antrag und Wegfall des deutschen Besteuerungsrechts	419
12.5.2	Persönliche Sperre (§ 8b Abs. 4 Satz 1 Nr. 2 KStG)	420
12.5.2.1	Unmittelbarer Erwerb unter dem Teilwert	420
12.5.2.2	Mittelbarer Erwerb (über eine Körperschaft) oder mittelbarer Erwerb über eine Mitunternehmerschaft unter dem Teilwert	421
12.5.3	Rückausnahmen – Steuerfreiheit (§ 8b Abs. 4 Satz 2 KStG)	422
12.5.3.1	Siebenjahresfrist (§ 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 1 KStG)	423
12.5.3.2	Steuerlich nicht berücksichtigte Teilwertabschreibungen	424
12.5.3.3	Rückausnahme nach § 8b Abs. 4 Satz 2 Nr. 2 KStG	424
12.5.3.4	Ausnahme von der Rückausnahme	425
12.5.3.5	Nachträglich eintretende Steuerverstrickung	426
12.6	Steuerpflicht für Ausschüttungen aus Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	428
12.6.1	Allgemeines	429
12.6.2	Anwendung der Neuregelung	429
12.6.3	Regelungsinhalt	430
12.6.4	Unmittelbare Beteiligung zu Jahresbeginn/unterjährig	430
12.6.5	Mittelbare Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 4 Sätze 4 und 5 KStG)	432
12.6.6	Bemessung der Beteiligungshöhe in Umwandlungsfällen (§ 8b Abs. 4 Satz 2 KStG)	432
12.6.7	Bemessung der Beteiligungshöhe in Fällen der Wertpapierleihe (§ 8b Abs. 4 Satz 3 KStG)	432
12.6.8	Bemessung der Beteiligungsquote für Mitglieder einer kreditwirtschaftlichen Verbundgruppe (§ 8b Abs. 4 Satz 8 KStG)	433
12.7	Pauschalisiertes Betriebsausgabenabzugsverbot bei steuerfreien Dividenden (§ 8b Abs. 5 KStG)	433
12.8	Anwendung des § 8b Abs. 1–5 KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft (§ 8b Abs. 6 KStG)	434
12.8.1	Mitunternehmerschaft i. S. d. § 8b Abs. 6 Satz 1 KStG	435
12.8.2	Zurechnung von Bezügen, Gewinnen bzw. Gewinnminderungen	435
12.8.3	Bezüge, Gewinne und Gewinnminderungen, die einem Betrieb gewerblicher Art über eine andere juristische Person des öffentlichen Rechts zufließen (§ 8b Abs. 6 Satz 2 KStG)	436

12.9	Anwendung von § 8b Abs. 7 und Abs. 1–6 KStG	437
12.9.1	Allgemeines	438
12.9.2	Rechtslage bis VZ 2016	438
12.9.2.1	Anwendung auf Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute, bei denen die Anteile dem Handelsbuch zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 7 Satz 1 KStG)	439
12.9.2.2	Anteilserwerb zur kurzfristigen Erzielung eines Eigenhandelserfolgs bei Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG)	440
12.9.3	Rechtslage ab VZ 2017	440
12.9.3.1	Anwendung auf Kreditinstitute und Finanzdienstleistungsinstitute bei denen die Anteile dem Handelsbestand i. S. d. § 340e Abs. 3 HGB zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 7 Satz 1 KStG)	441
12.9.3.2	Anwendung auf Finanzunternehmen (§ 8b Abs. 7 Satz 2 KStG)	442
12.9.3.3	Einbeziehung in das Handelsbuch	443
12.10	Nichtanwendung des § 8b Abs. 1–7 KStG auf Anteile, die bei Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen den Kapitalanlagen zuzurechnen sind (§ 8b Abs. 8 KStG)	443
12.10.1	Hintergrund	443
12.10.2	Regelung des § 8b Abs. 8 Sätze 1–3 KStG	444
12.10.3	Regelung des § 8b Abs. 8 Satz 4 i. V. m. § 21 Abs. 1 Nr. 1 KStG	445
12.11	Nichtanwendung von § 8b Abs. 7 und 8 KStG für Bezüge i. S. d. § 8b Abs. 1 KStG, auf die die Mutter-Tochter-Richtlinie anzuwenden ist (§ 8b Abs. 9 KStG)	445
12.12	Entgelte bei Wertpapierleihe und Wertpapierpensionsgeschäften (§ 8b Abs. 10 KStG)	446
12.12.1	Wertpapierleihe (Grundfall; § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG)	446
12.12.2	Verleiher (überlassende Körperschaft)	447
12.12.2.1	Entleiher (andere Körperschaft)	447
12.12.2.2	Rechtsfolgen bei Vorliegen der Voraussetzungen des § 8b Abs. 10 Satz 1 KStG	448
12.12.3	Überlassung von Wirtschaftsgütern statt Entgelt (§ 8b Abs. 10 Satz 2 KStG)	448
12.12.4	Keine Anwendung von Abs. 3 Satz 1 und 2 und Abs. 5, § 8b Abs. 1 Satz 3 KStG	448
12.12.5	Wertpapiergeschäfte nach § 340b Abs. 2 HGB (§ 8b Abs. 10 Satz 4 KStG)	449
12.12.6	Ausnahme, wenn keine Einnahmen oder Bezüge erzielt werden (§ 8b Abs. 10 Sätze 5 und 6 KStG)	449
12.12.7	Zwischenschaltung einer Personengesellschaft (§ 8b Abs. 10 Sätze 1, 7 und 8 KStG)	449
12.12.8	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 9 KStG)	449
12.12.9	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 10 KStG)	449
12.12.10	Ausnahme (§ 8b Abs. 10 Satz 11 KStG)	449
12.13	Nichtanwendung der Abs. 1–10 bei Anteilen an Unterstützungskassen (§ 8b Abs. 11 KStG) ...	450
12.14	Auswirkungen der Anwendung des § 8b KStG auf die Gewerbesteuer	450
12.15	§ 8b KStG in Organschaftsfällen	452
13	Organschaft	453
13.1	Grundlagen	453
13.1.1	Begriff und Bedeutung	453
13.1.2	Grundsätze zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung	455

13.2	Voraussetzungen der Organschaft	457
13.2.1	Organträger	457
13.2.1.1	Steuerpflicht des Organträgers	458
13.2.1.2	Gewerbliches Unternehmen	458
13.2.2	Organgesellschaft	460
13.2.3	Sachliche Voraussetzungen der Organschaft	460
13.2.3.1	Finanzielle Eingliederung	461
13.2.3.2	Organschaftskette	463
13.2.4	Die zeitlichen Voraussetzungen der Organschaft	464
13.3	Gewinnabführungsvertrag	464
13.3.1	Der aktienrechtliche Gewinnabführungsvertrag	465
13.3.2	Gewinnabführungsvertrag anderer Kapitalgesellschaften	466
13.3.3	Steuerrechtliche Erfordernisse des Gewinnabführungsvertrages	467
13.3.3.1	Allgemeines	467
13.3.3.2	»Kleine« Organschaftsreform in 2013	468
13.3.4	Durchführung des Gewinnabführungsvertrages	474
13.3.5	Die Beendigung des Gewinnabführungsvertrages	478
13.3.6	Gewinnabführungsvertrag bei Auflösung der Organgesellschaft	478
13.4	Rechtsfolgen der körperschaftsteuerlichen Organschaft	479
13.4.1	Grundsätze	479
13.4.2	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft	480
13.4.2.1	Allgemeiner Überblick	480
13.4.2.2	Die Beschränkung des Verlustabzugs (§ 15 Satz 1 Nr. 1 KStG)	482
13.4.2.3	Bruttomethode gemäß § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG	482
13.4.2.4	§ 7a GewStG für Organschaftsfälle: Bruttomethode auch bei der Gewerbsteuer	485
13.4.2.5	Zinsschranke (§ 4h EStG) und Organschaft (§ 15 Satz 1 Nr. 3 KStG)	487
13.4.3	Steuerliche Erfassung des Einkommens der Organgesellschaft beim Organträger ..	489
13.4.3.1	Grundsatz der Einkommenseinheit	489
13.4.3.2	Einzelfragen	490
13.4.4	Ausnahmen vom Grundsatz der Einkommenseinheit	492
13.4.4.1	Ausgleichszahlungen (§ 16 KStG)	492
13.4.4.2	Verdeckte Gewinnausschüttungen	495
13.4.5	Die Einlagelösung bei Mehr- bzw. Minderabführungen	495
13.4.5.1	Mehr- und Minderabführungen	495
13.4.5.2	Sog. Einlagelösung nach § 14 Abs. 4 KStG i. d. F. des KöMoG	496
13.4.6	Die Anwendung besonderer Tarifvorschriften	506
13.5	Rechtsfolgen bei verunglückter Organschaft	507
13.6	Gesonderte Feststellung des Organeinkommens	508
13.7	Grundbeispiel zur Organschaft mit Gewinnabführung	510
13.8	Rückwirkende Organschaftsbegründung bei Umstrukturierungen	512
13.8.1	Eine durch übertragende Umwandlung aus einer Personengesellschaft entstandene Kapitalgesellschaft kann rückwirkend Organgesellschaft sein	512
13.8.2	Rückwirkende Begründung einer Organschaft auch bei Ausgliederung eines Teilbetriebs nach § 20 UmwStG	513
13.8.3	Keine rückwirkende Begründung einer Organschaft bei Anteilstausch i. S. d. § 21 UmwStG	513

Teil D Tarif	517
1 Steuersatz	517
1.1 Überblick über die verschiedenen Körperschaftsteuersätze im Teileinkünfteverfahren	517
1.2 Weitere Anwendung des Einheitssteuersatzes	518
2 Berechnungsschema zur Körperschaftsteuer (R 7.2 KStR)	518
Teil E Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	519
1 Besteuerung ausländischer Einkünfte (§ 26 KStG, §§ 34c und 34d EStG, Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung, Außensteuergesetz)	519
1.1 Überblick	519
1.2 Steuerermäßigung nach § 26 KStG	519
1.3 Keine Anwendung von § 26 KStG bei Freistellung durch ein DBA oder sonstige Freistellungen	520
2 Methoden der Vermeidung bzw. Milderung der Doppelbesteuerung	520
2.1 Freistellungsmethode	520
2.2 Direkte Steueranrechnung (§ 26 Abs. 1 KStG)	521
2.3 Abzug ausländischer Steuern von der Bemessungsgrundlage für die deutsche Körperschaftsteuer (§ 26 Abs. 2 Satz 2 KStG, § 34c Abs. 2 und 3 EStG)	523
2.4 Eingeschränkte Berücksichtigung negativer Einkünfte mit Bezug zu Drittstaaten i. S. d. § 2a Abs. 1 EStG	523
2.5 Berichtigung von Einkünften bei internationalen Verflechtungen (§ 1 AStG)	524
2.5.1 Geschäftsbeziehung zum Ausland	525
2.5.2 Nahestehende Person	525
2.5.2.1 Nachrangige Anwendung des § 1 AStG	525
2.5.2.2 Bemessungsgrundlage für die Korrektur	526
2.5.2.3 § 1 Abs. 1 AStG und EU-Recht	527
3 Weiterführende Literatur	527
Teil F Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG), Kapitalerhöhung und -herabsetzung (§ 28 KStG), Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	528
1 Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG)	528
1.1 Sinn und Zweck	528
1.2 Wer muss ein steuerliches Einlagekonto führen und weshalb?	529
1.3 Erstmalige Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos	530
1.4 Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos	530
1.5 Anfangsbestand des steuerlichen Einlagekontos in sonstigen Fällen	530
1.5.1 Fälle des § 156 Abs. 2 AO	530
1.5.2 Bei Wechsel von der beschränkten zur unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht	530
1.6 Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	531
1.6.1 Feststellung des steuerlichen Einlagekontos in Liquidationsfällen	531
1.6.2 Bindungswirkung der Feststellung	531

1.7	Steuererklärungspflicht betreffend das steuerliche Einlagekonto	531
1.8	Anwendung des § 129 AO bei unterlassener Feststellung	532
1.9	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	534
1.9.1	Einlagen	535
1.9.2	Fälle der Bar- bzw. Sachgründung und Einbringungsfälle gemäß § 20 UmwStG	536
1.9.3	Erhöhungsbetrag i. S. d. § 23 Abs. 2 und 3 UmwStG	537
1.9.4	Leistungen, für die das steuerliche Einlagekonto als verwendet gilt	538
1.9.4.1	Ausschüttbarer Gewinn	539
1.9.4.2	Leistungen, die zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos führen können	541
1.9.4.3	Zeitpunkt der Verrechnung von Leistungen mit dem steuerlichen Einlagekonto	541
1.9.4.4	Die Verrechnung von Leistungen	543
1.9.4.5	Verrechnung mehrerer Leistungen in einem Wirtschaftsjahr	547
1.9.4.6	Verrechnung von Leistungen bei einem negativen ausschüttbaren Gewinn	551
1.9.4.7	Verrechnung von Leistungen bei negativem Bestand des steuerlichen Einlagekontos	552
1.9.4.8	Verrechnung von Leistungen bei bestehender Einlageforderung	552
1.9.4.9	Steuerbescheinigung	553
1.9.4.10	Festschreibung der bescheinigten Verwendung des steuerlichen Einlagekontos, Haftung bei unzutreffend ausgestellter Bescheinigung, Berichtigung von Steuerbescheinigungen	554
1.9.4.11	Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto – kein Abzug von Leistungen, die zu einem negativen Einlagekonto führen	561
1.9.4.12	Minder- und Mehrabführungen bei Organschaft	563
1.9.4.13	Kein Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto bei Auflösung von Kapitalrücklagen; keine verfassungsrechtlichen Bedenken	573
1.9.4.14	Ausnahmsweise Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto nach Rückzahlung des Nennkapitals i. S. d. § 28 Abs. 2 Satz 2 KStG	574
1.9.4.15	Materiell-rechtliche Bindungswirkung der Feststellung des Einlagekontos	574
1.9.5	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos bei der Kapitalerhöhung bzw. -herabsetzung	575
1.9.6	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos in Umwandlungsfällen	575
1.10	Anwendung des § 27 KStG bei anderen Körperschaften als Kapitalgesellschaften (§ 27 Abs. 7 KStG)	575
1.10.1	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG erbringen können	575
1.10.2	Körperschaften, die Leistungen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG erbringen können	576
1.10.2.1	Betriebe gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	577
1.10.2.2	Betriebe gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	577
1.10.3	Ermittlung des Anfangsbestandes beim steuerlichen Einlagekonto	580
1.10.4	Veränderungen des steuerlichen Einlagekontos	581
1.10.4.1	Einlagen bei sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen	581
1.10.4.2	Leistungen von sonstigen Körperschaften und Personenvereinigungen ...	581
1.11	Einlagenrückgewähr bei nicht unbeschränkt steuerpflichtigen Körperschaften (§ 27 Abs. 8 KStG)	585
1.11.1	Allgemeines	585
1.11.2	Vordruck	587
1.11.3	Einlagerückgewähr durch Kapitalgesellschaften in Drittstaaten	587

2	Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sonderausweis (§ 28 KStG)	588
2.1	Kapitalerhöhung im Handelsrecht	588
2.1.1	Kapitalerhöhung aus Einlagen	588
2.1.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln	588
2.2	Kapitalerhöhung im Steuerrecht	589
2.2.1	Kapitalerhöhung gegen Einlagen	590
2.2.2	Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln – Sonderausweis	590
2.2.2.1	Feststellung, Bindungswirkung, Steuererklärung	591
2.2.2.2	Körperschaften, bei denen ein Sonderausweis auftreten kann	592
2.2.3	Nennkapitalerhöhung und Sonderausweis	592
2.2.4	Vorrangige Verwendung des steuerlichen Einlagekontos	592
2.2.4.1	Keine Konkurrenz der Nennkapitalerhöhung zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für andere Leistungen	594
2.2.4.2	Es besteht kein steuerliches Einlagekonto	594
2.2.4.3	Ein steuerliches Einlagekonto ist vorhanden	595
2.2.5	Auswirkungen der Kapitalerhöhung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	597
2.3	Nennkapitalherabsetzung und Sonderausweis	598
2.3.1	Ordentliche Kapitalherabsetzung	598
2.3.2	Vereinfachte Kapitalherabsetzung	598
2.3.3	Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen	599
2.4	Vorrangige Minderung des Sonderausweises	599
2.5	Nachrangige Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	600
2.5.1	Keine Erhöhung des steuerlichen Einlagekontos	602
2.5.2	Keine Minderung des Sonderausweises	603
2.6	Nennkapitalrückzahlung nach Kapitalherabsetzung	604
2.6.1	Nennkapitalherabsetzung führt zu einer Minderung des Sonderausweises	604
2.6.2	Nennkapitalrückzahlung bei fehlendem Sonderausweis bzw. Nennkapitalrückzahlung übersteigt den Sonderausweis	605
2.7	Keine Differenzrechnung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	606
2.8	Keine Steuerbescheinigung für Verwendung des steuerlichen Einlagekontos bei Nennkapitalrückzahlung	606
2.9	Auswirkungen der Kapitalherabsetzung auf die Einkommensbesteuerung der Kapitalgesellschaft und ihrer Anteilseigner	606
2.10	Anwendung des § 28 KStG bei Umwandlung	610
2.11	Anwendung des § 28 KStG bei Auflösung	610
2.11.1	Anwendung des § 28 KStG im Rahmen der Liquidationsbesteuerung	610
2.11.2	Abschlagszahlungen auf den Liquidationserlös	610
2.11.3	Schlussauskehrung bei Liquidation	612
2.12	Anwendung des § 28 Abs. 3 KStG	613
3	Kapitalveränderungen bei Umwandlungen (§ 29 KStG)	615
3.1	Allgemeines	615
3.1.1	Sinn und Zweck der Vorschrift	615
3.1.2	Aufbau der Vorschrift	615
3.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übertragenden Kapitalgesellschaft gemäß § 29 Abs. 1 KStG	619

3.2.1	Sinn und Zweck der fiktiven Nennkapitalherabsetzung	619
3.2.2	Nennkapitalherabsetzung bei der übernehmenden Kapitalgesellschaft im Falle der Abwärtsverschmelzung	622
3.3	Übergang des steuerlichen Einlagekontos bei Verschmelzung (§ 29 Abs. 2 KStG)	623
3.3.1	Hinzurechnungsbeschränkung bei der Aufwärtsverschmelzung	623
3.3.2	Kürzung bei der Abwärtsverschmelzung	624
3.3.3	Keine Beschränkung bei Verschmelzungen ohne bestehendes Beteiligungsverhältnis	625
3.3.4	Keine Aussage im Gesetz zum steuerlichen Einlagekonto der übertragenden Körperschaft in Verschmelzungsfällen	625
3.3.5	Nennkapitalanpassung nach Umwandlungsvorgang (§ 29 Abs. 4 KStG)	626
3.4	Anwendung des § 29 KStG bei Körperschaften, die keine Kapitalgesellschaften sind	627
3.5	Beispiele	627
3.5.1	Beispiel zur Verschmelzung der Tochter- auf die Muttergesellschaft	627
3.5.2	Beispiel zur Verschmelzung der Mutter- auf die Tochtergesellschaft	628
3.5.3	Beispiel zur Verschmelzung von Schwester-Kapitalgesellschaften	630
3.6	Das steuerliche Einlagekonto bei Auf- oder Abspaltung	632

Teil G Entstehung, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer ... 636

1	Entstehung von Körperschaftsteuer	636
2	Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer	638
3	Besteuerung kleiner Körperschaften (R 31.1 KStR)	639
4	Unmittelbare Steuerberechtigung und Zerlegung	639

Teil H Solidaritätszuschlag ab 1995 641

1	Allgemeines	641
2	Abgabepflichtige Personen	641
3	Bemessungsgrundlage	641
3.1	Solidaritätszuschlag auf die veranlagte Steuer	641
3.2	Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuervorauszahlungen	642
3.3	Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer	642
4	Zuschlagssatz	642
5	Anrechnung des auf die einbehaltene Kapitalertragsteuer entfallenden Solidaritätszuschlags beim Anteilseigner	643
6	Doppelbesteuerungsabkommen	643
7	Vergütungs- und Erstattungsverfahren durch das Bundeszentralamt für Steuern	644
8	Verfahrensvorschriften	644

Teil I Das Halb-/Teileinkünfteverfahren auf der Ebene des Anteilseigners . 646

1	Konzeption des Halb-/Teileinkünfteverfahrens	646
1.1	Bis VZ 2008 vom Halbeinkünfteverfahren betroffene Einkünfte	647
1.2	Teileinkünfteverfahren statt Halbeinkünfteverfahren ab VZ 2009	648
1.2.1	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens nur bei betrieblichen Einkunftsarten (§ 3 Nr. 40 Satz 2 EStG)	648
1.2.2	Keine Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei laufenden Einnahmen im Privatvermögen	649
1.2.3	Allgemeines	649
1.2.3.1	Rechtslage bis VZ 2016	649
1.2.3.2	Rechtslage ab VZ 2017	651
1.2.3.3	Einbeziehung in das Handelsbuch	654
1.2.4	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens für Beteiligungserträge aus Beteiligungen an Unterstützungskassen (§ 3 Nr. 40 Satz 4 EStG n. F.)	654
1.2.5	Anwendung des Teileinkünfteverfahrens bei Veräußerungsgewinnen i. S. d. § 17 EStG	654
1.3	Auswirkungen auf andere Vorschriften	654
1.3.1	Abzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG	654
1.3.2	Auffassung des BMF zur Anwendung der BFH-Rechtsprechung (BStBl I 2013, 1269), Rechtslage bis 31.12.2014	655
1.3.2.1	Aufwendungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern an eine Kapitalgesellschaft, an der der Überlassende beteiligt ist	655
1.3.2.2	Substanzverluste und Substanzgewinne sowie sonstige Aufwendungen bezüglich im Betriebsvermögen gehaltener Darlehensforderungen	656
1.3.2.3	Rückgriffsforderung aus einer Bürgschaftsinanspruchnahme	657
1.3.2.4	Besonderheiten bei einnahmелosen Kapitalbeteiligungen	658
1.3.3	Rechtslage ab 01.01.2015	658
1.3.4	Verhältnis zur Kapitalertragsteuer	659
1.3.5	Folgen des Halb-/Teileinkünfteverfahrens für außerordentliche Einkünfte i. S. d. § 34 EStG	659
1.3.6	Anrechnung ausländischer Steuer (§ 34c EStG)	659
1.4	Verfahrensproblem bei Personengesellschaften	659
2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 EStG	660
2.1	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. a EStG	660
2.1.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören	660
2.1.2	Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören (§ 4 Nr. 40 Buchst. a Satz 1 EStG)	661
2.1.3	Teilwertabschreibungen/Zuschreibungen	661
2.1.3.1	Reihenfolgeproblem	663
2.1.3.2	Rechtsprechung des BFH und Änderung der Verwaltungsauffassung	663
2.1.4	Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. a Satz 3 EStG)	664
2.1.5	Liquidation und Kapitalherabsetzung	664
2.1.6	Veräußerung von Beteiligungen an ausländischen Gesellschaften	665
2.1.7	Verdeckte Einlage von Anteilen	665

2.2	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. b EStG	665
2.2.1	Veräußerung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, in Zusammenhang mit Betriebsveräußerungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 1 EStG)	665
2.2.2	Veräußerung oder Entnahme von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft, die zum Betriebsvermögen gehören, bei Betriebsaufgabe (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 2 EStG)	666
2.2.3	Teileinkünfteverfahren bei vorangegangenen Abzügen nach § 6b EStG bzw. ähnlichen Abzügen (§ 3 Nr. 40 Buchst. b Satz 3 EStG)	667
2.3	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. c EStG	668
2.3.1	Veräußerungspreis i. S. d. § 17 EStG	668
2.3.2	Auflösung und Kapitalherabsetzung i. S. d. § 17 Abs. 4 EStG	669
2.4	Tatbestände des § 3 Nr. 40 Buchst. d EStG	669
2.4.1	Beteiligungen im Privatvermögen	669
2.4.2	Beteiligungen im Betriebsvermögen	671
2.4.2.1	Gewerbesteuerliche Problematiken	671
2.4.2.2	Gewerbesteuerliche Auswirkungen des § 3c Abs. 2 EStG	674
2.4.3	Bezüge aus dem steuerlichen Einlagekonto	675
2.4.4	Einnahmen i. S. d. § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG	675
2.4.5	Besonderheiten bei verdeckten Gewinnausschüttungen (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Sätze 2 und 3 EStG), Allgemeines	676
2.4.5.1	Keine Teileinkünftebesteuerung einer verdeckten Gewinnausschüttung, wenn das Einkommen der leistenden Körperschaft gemindert worden ist (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 2 EStG)	676
2.4.5.2	Teileinkünftebesteuerung bei verdeckten Gewinnausschüttungen, wenn sich das Einkommen einer nahestehenden Person erhöht hat (§ 3 Nr. 40 Buchst. d Satz 3 EStG)	676
2.5	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. e EStG	677
2.6	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. f EStG	677
2.7	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. g EStG	677
2.8	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. h EStG	678
2.9	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. i EStG	678
2.10	Tatbestand des § 3 Nr. 40 Buchst. j EStG	678
2.11	Tatbestand des § 3 Nr. 40a EStG	679
3	Kapitalertragsteuer bis VZ 2008	679
4	Kapitalertragsteuer ab VZ 2009	679
4.1	Pflicht zum Kapitalertragsteuerabzug	679
4.2	Grundsätzliches	680
4.3	Kapitalerträge mit Steuerabzug (§ 43 EStG) – Aufzählung der Kapitalerträge	680
4.4	Bemessung der Kapitalertragsteuer (§ 43a EStG)	682
4.5	Entrichtung der Kapitalertragsteuer (§ 44 EStG)	683
4.6	Abstandnahme vom Steuerabzug (§ 44a EStG)	683
4.7	Erstattung der Kapitalertragsteuer (§ 44b EStG)	685
4.8	Ausschluss der Erstattung von Kapitalertragsteuer (§ 45 EStG)	687
4.9	Anmeldung und Bescheinigung der Kapitalertragsteuer (§ 45a EStG)	687
4.10	Kapitalertragsteuer und Doppelbesteuerungsabkommen	687
4.11	Meldung an das Bundeszentralamt für Steuern (§ 45d EStG)	687

Teil J Komplexer Übungsfall	689
1 Sachverhalt	689
1.1 Aufwendungen/Erträge lt. Gewinn- und Verlustrechnung	689
1.2 Dividende von der Y-AG	690
1.3 Erstattung der Geldbuße	691
1.4 Beteiligung an der Nudel-KG	691
1.5 Wertaufholung Beteiligung X-GmbH	692
1.6 Pensionszusagen AW und WW	692
1.6.1 Pensionsverzicht durch AW	692
1.6.2 Eintritt Besserungsfall bei Pensionszusage von WW	693
1.7 Maßnahmen zur Stärkung der W-GmbH	693
1.7.1 Rangrücktritt von WW	693
1.7.2 Rangrücktritt von AW	693
1.8 Geschäftsführerbezüge von WW und AW	694
1.9 Geldauszahlung an Sohn von WW	694
2 Aufgabe	694
Teil K Lösung zum komplexen Übungsfall	696
1 Ermittlung des zu versteuernden Einkommens für 2023	696
2 Prüfung der Einlagenrückgewähr in 2023 nach § 27 Abs. 1 Satz 3 KStG (Differenzrechnung)	706
3 Ermittlung der KSt-Schuld 2023 und der Steuerrückstellungen für 2023 (KSt/SolZ)	707
4 Endgültiger Jahresüberschuss 2023 lt. Steuerbilanz	707
5 Gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos zum 31.12.2023 (§ 27 Abs. 2 Satz 1 KStG)	708
Stichwortverzeichnis	709