

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
Teil A: Körperschaftsteuer	17
1 Steuerpflicht	19
1.1 Persönliche Steuerpflicht	20
1.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht	20
1.1.2 Beschränkte Steuerpflicht	24
1.1.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht	24
1.1.4 Option zur Körperschaftsbesteuerung § 1a KStG	26
1.2 Sachliche Steuerpflicht	27
1.2.1 Einkunftsart	28
1.2.2 Steuerbefreiungen	29
1.3 Sonstige Pflichten für Kapitalgesellschaften	31
1.3.1 Buchführungspflicht	31
1.3.2 Handelsregister und Transparenzregister	31
1.3.3 Offenlegung	32
2 Ermittlung der Körperschaftsteuer	33
2.1 Grundlagen der Besteuerung	33
2.1.1 Zu versteuerndes Einkommen	33
2.1.2 Besteuerungszeitraum	35
2.1.3 Freibeträge	36
2.1.4 Steuersatz	36
2.2 Ermittlung des Einkommens § 8 KStG	36
2.2.1 Gewinnverwendung	37
2.2.2 Bilanzgewinn	38
2.3 Verdeckte Gewinnausschüttungen	39
2.3.1 Allgemeines	39
2.3.2 Voraussetzungen einer verdeckten Gewinnausschüttung	40
2.3.3 Rechtsfolgen	44
2.3.4 Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	45
2.3.5 Nahestehende Personen	47
2.3.6 Sonderfall beherrschender Gesellschafter	48
2.3.7 Behandlung der verdeckten Gewinnausschüttung beim Gesellschafter	50
2.3.8 Standardfälle	52

2.4	Verdeckte Einlagen	53
2.4.1	Allgemeines	53
2.4.2	Voraussetzungen einer verdeckten Einlage	56
2.4.3	Rechtsfolgen	58
2.4.4	Bewertung der verdeckten Einlage	61
2.4.5	Nahestehende Personen	62
2.4.6	Behandlung der verdeckten Einlage beim Gesellschafter	63
2.5	Nicht abziehbare Betriebsausgaben	67
2.5.1	§ 8 Abs. 1 Satz 1 KStG i. V. m. § 4 Abs. 5 EStG ff.	68
2.5.2	Nichtabziehbare Aufwendungen § 10 KStG	69
2.5.3	Abziehbare Aufwendungen § 9 KStG	72
3	Beteiligungserträge § 8b KStG	75
3.1	Hintergrund	75
3.2	Laufende Beteiligungserträge	78
3.2.1	Mindestbeteiligungshöhe § 8b Abs. 4 KStG	78
3.2.2	Kürzung § 8b Abs. 1 KStG	80
3.2.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben § 8b Abs. 5 KStG	82
3.3	Veräußerungsgewinne	82
3.3.1	Veräußerungsgewinn	83
3.3.2	Kürzung § 8b Abs. 2 KStG	83
3.3.3	Nicht abziehbare Betriebsausgaben § 8b Abs. 3 KStG	85
3.4	Wertminderungen	86
4	Verlustabzug bei Körperschaften	87
4.1	Verlустаusgleich	87
4.2	Verlustabzug	87
4.2.1	Verlustrücktrag	88
4.2.2	Verlustvortrag	88
4.2.3	Gesonderte Verlustfeststellung	89
4.3	§ 8c KStG	90
4.3.1	Voraussetzungen	91
4.3.2	Rechtsfolgen	93
4.3.3	Ausnahmen	94
4.4	Fortführungsgebundener Verlustvortrag § 8d KStG	95
4.4.1	Beobachtungszeitraum	95
4.4.2	Fortführungszeitraum	96
5	Weitere Vorschriften zur Einschränkung des Betriebsausgabenabzugs	99
5.1	Zinsschranke § 8a KStG i. V. m. § 4h EStG	99
5.1.1	Anwendungsbereich	99

5.1.2	Anwendungsfälle	100
5.1.3	Ermittlung der abziehbaren Zinsaufwendungen	100
5.2	Lizenzschranke § 8 Abs. 1 Satz 1 KStG i. V. m. § 4j EStG	102
5.2.1	Voraussetzungen	103
5.2.2	Rechtsfolge	104
6	Das steuerliche Einlagekonto	107
6.1	Hintergrund	107
6.2	Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	108
6.3	Gesonderte Feststellung des steuerlichen Einlagekontos	109
6.4	Bescheinigung der Verwendung	111
6.5	Auswirkungen beim Anteilseigner	112
7	Körperschaftsteuerliche Organschaft	115
7.1	Voraussetzungen	116
7.1.1	Organträger	116
7.1.2	Organgesellschaften	116
7.1.3	Finanzielle Eingliederung	117
7.1.4	Gewinnabführungsvertrag	118
7.2	Einkommensermittlung bei Organschaft	118
7.2.1	Einkommensermittlung bei den Organgesellschaften	119
7.2.2	Einkommensermittlung beim Organträger	121
8	Liquidation	123
8.1	Der Liquidationszeitraum	123
8.2	Die Liquidationsbesteuerung	124
8.2.1	Abwicklungsanfangsvermögen	125
8.2.2	Abwicklungsendvermögen	125
8.3	Ermittlung des Liquidationsgewinns	126
9	Besteuerungsverfahren	129
9.1	Körperschaftsteuererklärung	129
9.1.1	Abgabeverpflichtung und Abgabefristen	129
9.1.2	Vordrucke und Anlagen	130
9.2	Vorauszahlungen	131
9.3	Körperschaftsteuerbescheid	131
Teil B: Gewerbesteuer		133
1	Steuerberechtigter	135
1.1	Verfahren bei Festsetzung der Gewerbesteuer	135
1.2	Zuständigkeiten Finanzamt – Gemeinde	136

2	Steuergegenstand	137
2.1	Stehender Gewerbebetrieb	137
2.2	Inlandsbezug	139
2.3	Steuerbefreiungen	139
2.4	Beginn und Ende der Steuerpflicht	139
2.4.1	Einzelgewerbetreibende und Personengesellschaften	139
2.4.2	Kapitalgesellschaften	140
3	Ermittlung der Gewerbesteuer	141
3.1	Besteuerungsgrundlage	141
3.2	Steuermessbetrag	141
3.2.1	Freibetrag	142
3.2.2	Hebesatz	142
3.3	Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	143
3.3.1	Anwendungsbereich	143
3.3.2	Zerlegungsmaßstab	144
4	Ermittlung des Gewerbeertrags	147
4.1	Ausgangsgröße	147
4.2	Hinzurechnungen	148
4.2.1	§ 8 Nr. 1 GewStG – Finanzierungsentgelte	148
4.2.2	§ 8 Nr. 4 GewStG – Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter	153
4.2.3	§ 8 Nr. 5 GewStG – Beteiligungserträge	153
4.2.4	§ 8 Nr. 8 GewStG – Verlustanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften .	158
4.2.5	§ 8 Nr. 9 GewStG – Zuwendungen	159
4.2.6	§ 8 Nr. 10 GewStG – Ausschüttungsbedingte Teilwertabschreibungen	160
4.2.7	§ 8 Nr. 12 GewStG – Ausländische Steuern	161
4.3	Kürzungen	161
4.3.1	§ 9 Nr. 1 GewStG – Kürzung für inländischen Grundbesitz	161
4.3.2	§ 9 Nr. 2 GewStG – Gewinnanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften .	165
4.3.3	§ 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungserträge	166
4.3.4	§ 9 Nr. 2b GewStG – Gewinnanteile persönlich haftender Gesellschafter einer KGaA	171
4.3.5	§ 9 Nr. 3 GewStG – Ausländische Betriebsstätten	172
4.3.6	§ 9 Nr. 5 GewStG – Zuwendungen	172
4.3.7	§ 9 Nr. 7 GewStG – Gewinne aus Anteilen an ausländischen Kapitalgesellschaften	173
4.3.8	§ 9 Nr. 8 GewStG – Kürzung aufgrund von DBA	173
5	Gewerbeverluste	175
5.1	Einzelunternehmen	175
5.1.1	Unternehmensidentität	176
5.1.2	Unternehmeridentität	177

5.2	Personengesellschaften	177
5.2.1	Unternehmensidentität	178
5.2.2	Unternehmeridentität	178
5.3	Kapitalgesellschaften	179
6	Organschaft	181
6.1	Voraussetzungen	182
6.1.1	Organträger	182
6.1.2	Organgesellschaften	182
6.1.3	Finanzielle Eingliederung	182
6.1.4	Gewinnabführungsvertrag	183
6.2	Ermittlung der Gewerbesteuer bei Organschaft	183
7	Besteuerungsverfahren	185
7.1	Gewerbesteuererklärung	185
7.1.1	Abgabeverpflichtung und Abgabefristen	185
7.1.2	Vordrucke und Anlagen	186
7.2	Gewerbesteuermessbescheid	186
7.3	Gewerbesteuerbescheid	187
7.4	Vorauszahlungen	188
8	Anrechnung der Gewerbesteuer	191
	Glossar	193
	Stichwortverzeichnis	199
	Der Autor	201