

Inhaltsverzeichnis

Die Autoren VII

Vorwort der 5. Auflage IX

Abkürzungsverzeichnis XV

1. Persönliche Steuerpflicht 1

1.1 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht 1

 Fall 1: Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht..... 1

 Fall 2: Ausländische Körperschaften 2

 Fall 3: Gründung einer Kapitalgesellschaft 3

 Fall 4: Sitz und Geschäftsleitung 4

 Fall 5: Geschäftsleitung..... 5

 Fall 6: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts 7

 Fall 7: Optionsmodell..... 9

1.2 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht 10

 1.2.1 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 KStG) 10

 Fall 1: Grundfall beschränkte steuerpflichtige Körperschaften (§ 2 Nr. 1 KStG) 10

 Fall 2: Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft, § 49 Abs. 1 Nr. 1 EStG 11

 Fall 3: Zinseinkünfte, § 49 Abs. 1 Nr. 5 Buchstabe c EStG 12

 Fall 4: Einkünfte aus Kapitalvermögen/Dividende, § 49 Abs. 1 Nr. 5 EStG 14

 Fall 5: Betriebsstätteneinkünfte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe a EStG..... 16

 Fall 6: Lizenzrechte – § 49 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe f und Nr. 6 EStG..... 19

 1.2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 2 KStG) 21

 Fall 1: Inländische Einkünfte mit Steuerabzug – § 2 Nr. 2 1. Halbsatz KStG..... 21

 Fall 2: Wertpapierleihe – § 2 Nr. 2 2. Halbsatz KStG 22

2. Steuerbefreiungen 24

 Fall 1: Rechtssubjekte 24

 Fall 2: Partielle Steuerpflicht 25

 Fall 3: Abgrenzung zwischen Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb..... 26

 Fall 4: Beginn einer Steuerbefreiung..... 29

 Fall 5: Beendigung einer Steuerbefreiung..... 30

3. Einkommensermittlung 32

3.1 Grundfälle der Einkommensermittlung..... 32

 Fall 1: § 2a Abs. 1 EStG 32

 Fall 2: Spendenabzug..... 33

 Fall 3: Spendenabzug – Alternative 35

 Fall 4: Verein..... 36

 Fall 5: GmbH 39

 Fall 6: Wirtschaftsjahr I 44

 Fall 7: Wirtschaftsjahr II..... 45

3.2 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter 46

 Fall 1: Gesellschafter gewährt der Gesellschaft ein Darlehen..... 46

 Fall 2: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen zu einem überhöhten Zins 47

 Fall 3: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung..... 49

Fall 4: Gesellschafter gewährt Gesellschaft ein Darlehen und verzichtet auf die Rückzahlung II.....51

Fall 5: Gesellschaft erwirbt unbebautes Grundstück von Gesellschafter52

Fall 6: Gesellschaft erwirbt verbilligt ein Grundstück vom Gesellschafter54

Fall 7: Pkw im Privatvermögen55

Fall 8: Pkw im Privatvermögen56

Fall 9: Pkw im Betriebsvermögen.....57

Fall 10: Pkw im Betriebsvermögen58

Fall 11: Pensionszusage60

Fall 12: Wertpapiere64

Fall 13: Optionsmodell65

3.3 Berücksichtigung von Schuldzinsen67

Fall 1: Grundfall/kein Konzern67

Fall 2: Konzernfall – § 4h Abs. 2 Buchstabe c EStG69

Fall 3: Zinsvortrag – § 4h Abs. 1 S. 5 EStG72

Fall 4: EBITDA-Vortrag – § 4h Abs. 1 S. 3 EStG76

3.4 Beteiligung an anderen Körperschaften.....77

Fall 1: Streubesitzdividende77

Fall 2: Dividende und steuerliches Einlagekonto79

Fall 3: Materielle Korrespondenz81

Fall 4: Dividenden aus dem Ausland und Steueranrechnung gem. § 26 KStG83

Fall 5: Veräußerung & Gewinnermittlung85

Fall 6: Veräußerung/Teilwertabschreibung/Verdeckte Gewinnausschüttung88

Fall 7: Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen im Sinne des § 8b Abs. 2 KStG90

Fall 8: Personengesellschaften/DBA92

Fall 9: Finanzdienstleistungsunternehmen.....95

Fall 10: Wertpapierleihe.....96

3.5 Verlustabzug bei Körperschaften97

Fall 1: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG.....97

Fall 2: Schädlicher Beteiligungserwerb gem. § 8c Abs. 1 S. 1 KStG.....99

Fall 3: Stille Reserven – mit positivem steuerlichen Eigenkapital.....101

Fall 4: Stille Reserven mit negativem steuerlichen Eigenkapital.....103

Fall 5: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG.....105

Fall 6: Konzernklausel/§ 8c Abs. 1 S. 4 KStG106

Fall 7: Gleichgerichtete Interessen/§ 8c Abs. 1 S. 2 KStG106

Fall 8: Veräußerungsketten/Erwerberkreis107

Fall 9: Schädlicher Beteiligungserwerb108

Fall 10: Grundfall Sanierungsklausel – Einlage110

Fall 11: Branchenwechsel112

Fall 12: Lohnsummenregelung113

Fall 13: Zusammenfassendes Beispiel.....116

Fall 14: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....119

Fall 15: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....120

Fall 16: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG.....121

Fall 17: Fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8d Abs. 1 KStG123

4. Sonderfälle der Einkommensermittlung125

4.1 Liquidation125

Fall: Liquidation einer Tochtergesellschaft.....125

4.2	Organschaft	137
	Fall 1: Voraussetzungen einer Organschaft.....	137
	Fall 2: Organschaft & steuerfreie Einkünfte	142
	Fall 3: Organschaft und Ausgleichsposten.....	151
4.3	Ausländische Einkünfte	156
	Fall 1: Unternehmenseinkünfte, Art. 7 DBA	156
	Fall 2: Lizenzeinnahmen aus dem Ausland, Art. 12 DBA – OECD MA 2017.....	159
4.4	Verlust oder Beschränkung des Besteuerungsrechts Deutschlands	161
	Fall: Steuerentstrickung.....	161
5.	Eigenkapitalsachverhalte	164
	Fall 1: Grundfall	164
	Fall 2: Verwendungsreihenfolge	165
	Fall 3: Bindungswirkung der Steuerbescheinigung, § 27 Abs. 5 KStG.....	168
	Fall 4: Umwandlung von Rücklagen, § 28 Abs. 1 KStG.....	172
	Fall 5: Kapitalherabsetzung (§ 28 Abs. 2 KStG)	176
	Fall 6: Down-stream-merger (§ 29 KStG).....	180
6.	Rechtsfolgen beim Gesellschafter	181
	Fall 1: Gesellschafter erhält eine offene Gewinnausschüttung.....	181
	Fall 2: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung.....	183
	Fall 3: Gesellschaft gewährt dem Gesellschafter ein Darlehen.....	185
	Fall 4: Gesellschafter erhält eine verdeckte Gewinnausschüttung und zahlt diese zurück.....	187
	Fall 5: Gesellschaft veräußert Waren verbilligt an den Gesellschafter	189
	Fall 6: Gesellschafter vermietet Grundstück verbilligt an Gesellschaft.....	190
	Fall 7: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme	192
	Fall 8: Gesellschafter erhält unangemessene Tantieme und verzichtet auf die Auszahlung.....	194
	Fall 9: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem überhöhten Preis.....	196
	Fall 10: Gesellschafter veräußert Beteiligung an einer anderen Kapitalgesellschaft zu einem verbilligten Preis	199
	Fall 11: Verdeckte Gewinnausschüttung ohne Zufluss beim Gesellschafter	201
	Fall 12: Hans Wurst Sp.z.o.o.....	203
7.	Komplexe Fälle	207
	Fall 1: LBB-GmbH	207
	Fall 2: Mühlen-GmbH.....	213
	Fall 3: Petit souris SA.....	224
	Fall 4: Neustädter-Galerie GmbH	233
	Fall 5: Schachfiguren Dresden GmbH	249
	Fall 6: Erwerb eigener Anteile	265
	Fall 7: Tanzhaus GmbH	273
8.	Übungsklausuren	291
	Stichwortverzeichnis.....	293
	Weitere Titel des HDS-Verlag	300