

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 Gesellschafter	52
Fall 6: Gesellschaft erwirbt verbilligt ein Grundstück vom Gesellschafter	54
Fall 7: Pkw im Privatvermögen	55
Fall 8: Pkw im Privatvermögen	56
Fall 9: Pkw im Betriebsvermögen	57
Fall 10: Pkw im Betriebsvermögen	58
Fall 11: Pensionszusage	60
Fall 12: Wertpapiere	64
Fall 13: Optionsmodell	65
3.3 Berücksichtigung von Schuldzinsen	67
Fall 1: Grundfall/kein Konzern	67
Fall 2: Konzernfall – § 4h Abs. 2 Buchstabe c EStG	69
Fall 3: Zinsvortrag – § 4h Abs. 1 S. 5 EStG	72
Fall 4: EBITDA-Vortrag – § 4h Abs. 1 S. 3 EStG	76
3.4 Beteiligung an anderen Körperschaften	77
Fall 1: Streubesitzdividende	77
Fall 2: Dividende und steuerliches Einlagekonto	79
Fall 3: Materielle Korrespondenz	81
Fall 4: Dividenden aus dem Ausland und Steueranrechnung gem. § 26 KStG	83
Fall 5: Veräußerung & Gewinnermittlung	85
Fall 6: Veräußerung/Teilwertabschreibung/Verdeckte Gewinnausschüttung	88
Fall 7: Gewinnminderungen in Zusammenhang mit Anteilen im Sinne des § 8b Abs. 2 KStG	90
Fall 8: Personengesellschaften/DBA	92
Fall 9: Finanzdienstleistungsunternehmen	95
Fall 10: Wertpapierleihe	96
3.5 Verlustabzug bei Körperschaften	97
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 KStG	106
Fall 7: Gleichgerichtete Interessen/§ 8c Abs. 1 S. 2 KStG	106
Fall 8: Veräußerungsketten/Erwerberkreis	107
Fall 9: Schädlicher Beteiligungserwerb	108
Fall 10: Grundfall Sanierungsklausel – Einlage	110
Fall 11: Branchenwechsel	112
Fall 12: Lohnsummenregelung	113
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 KStG	123
4. Sonderfälle der Einkommensermittlung	125
4.1 Liquidation	125
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: Lizenzannahmen 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