

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort | VII |
| Übungsklausuren | VIII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIX |

Kapitel Körperschaftsteuer

Teil A Einführung

Teil B Steuerpflicht

I. Unbeschränkte Steuerpflicht

1. Steuersubjekte
2. Steuersatz und Freibetrag
3. Voraussetzungen der unbeschränkten Körperschaftsteuerpflicht
4. Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht

II. Beschränkte Steuerpflicht

1. Körperschaften ohne Geschäftsleitung und Sitz im Inland (§ 2 Nr. 1 KStG)
2. Sonstige Körperschaften, die nicht unbeschränkt steuerpflichtig sind (§ 2 Nr. 2 KStG)

III. Beginn der Steuerpflicht

1. Vorgründungsgesellschaft
2. Vorgesellschaft
3. Eingetragene Kapitalgesellschaft

IV. Besteuerungsfragen zur Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)

1. Zivilrechtliche Grundlagen der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)
- 1.1 Musterprotokoll
- 1.2 Mindestkapital
2. Steuerliche Behandlung der Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)
- 2.1 Gründungskosten
- 2.1.1 Allgemeines
- 2.1.2 Gründungskosten bei Gründungen nach dem Musterprotokoll
- 2.2 Umwandlung in eine Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt)
- 2.3 Unternehmergesellschaft haftungsbeschränkt & Co. KG
- 2.4 Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) und Organschaft
- 2.5 Unternehmergesellschaft (haftungsbeschränkt) und Gemeinnützigkeit
- 2.6 Kapitalerhöhung zur „normalen“ GmbH

Teil C Einkommensermittlung

I. Grundsätze zur Einkommensermittlung

1. Allgemeines
2. Veranlagungszeitraum/Ermittlungszeitraum
3. Einkunftsarten

II. Einkommensermittlung im Einzelnen

1. Abziehbare Aufwendungen
- 1.1 Abziehbare Aufwendungen nach § 9 Abs. 1 Nr. 1 KStG
- 1.1.1 Begriff der Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA)
- 1.1.2 Einkommen- und körperschaftsteuerliche Behandlung der KGaA
- 1.1.3 Gewerbesteuerliche Behandlung der KGaA
- 1.2 Spendenabzug bei der Körperschaftsteuer
- 1.2.1 Überblick: Spendenabzug nach § 10b EStG/§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG/§ 9 Nr. 5 GewStG

| | | |
|---------------|--|-----------|
| 1.2.2 | Zweckgerechte Verwendung der Zuwendungen erforderlich | 25 |
| 1.2.3 | Spendenabzug bei Körperschaften | 25 |
| 2. | Nicht abziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG | 28 |
| 2.1 | Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken (§ 10 Nr. 1 KStG) | 28 |
| 2.2 | Nicht abziehbare Steuern nach § 10 Nr. 2 KStG | 28 |
| 2.3 | Bestimmte Nebenleistungen zu den nicht abziehbaren Steuern | 31 |
| 2.4 | Erstattung nicht abziehbarer Steuern | 32 |
| 2.5 | Geldstrafen nach § 10 Nr. 3 KStG | 32 |
| 2.6 | Aufsichtsratsvergütungen nach § 10 Nr. 4 KStG | 33 |
| 3. | Nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 bis 7 EStG | 34 |
| 4. | Rechtsbeziehungen zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschafter | 35 |
| 5. | Ermittlung der Körperschaftsteuer (vgl. R 30 KStR) | 36 |
| Teil D | Besteuerung von Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen (§ 8b KStG) | 40 |
| I. | Steuerliche Behandlung von Gewinnausschüttungen beim Anteilseigner | 40 |
| 1. | Übersicht: Besteuerung von Dividenden beim Anteilseigner | 40 |
| 2. | Anteilseigner ist eine Kapitalgesellschaft; Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 1 i.V.m. Abs. 5 KStG | 41 |
| 2.1 | Überblick zu § 8b KStG | 41 |
| 2.2 | Erhaltene Dividendenerträge (§ 8b Abs. 1 KStG) | 42 |
| 2.2.1 | Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 1 KStG | 42 |
| 2.2.2 | Aufwendungen auf die Beteiligung (§ 8b Abs. 5 Satz 1 KStG) | 42 |
| 3. | Wertpapierleihe | 46 |
| II. | Steuerliche Behandlung der Veräußerung von Kapitalbeteiligungen | 48 |
| 1. | Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 2 KStG | 48 |
| 2. | Fiktive Steuerpflicht in Höhe von 5 % | 48 |
| 3. | Anwendung des § 8b Abs. 3 KStG auf Wertaufholungsgewinne | 50 |
| 4. | Zuordnung Veräußerungskosten und nachträgliche Kaufpreisänderung | 51 |
| 5. | Ausnahme nach § 8b Abs. 2 Satz 4 KStG | 53 |
| 6. | Anwendung des § 8b Abs. 2 und 3 KStG bei verdeckten Gewinnausschüttungen | 57 |
| 7. | Veräußerungsverluste und Teilwertabschreibungen (§ 8b Abs. 3 KStG) | 59 |
| III. | Wertminderungen von Gesellschafterdarlehen (§ 8b Abs. 3 Sätze 4 ff. KStG) | 60 |
| 1. | Rechtsslage bis einschließlich Veranlagungszeitraum 2007 | 62 |
| 2. | Qualifizierte Beteiligung erforderlich | 62 |
| 3. | Nahestehende Personen/rückgriffsberechtigte Dritte | 62 |
| 4. | Teilwertabschreibungen auf Auslandsdarlehen | 63 |
| 4.1 | Anwendungsregelung (Rn. 33 bis 35 BMF) | 63 |
| 4.2 | Darlehensgewährungen im Konzern | 64 |
| 4.2.1 | Teilwertabschreibung in Fällen der Darlehensgewährung an eine nicht beherrschte Gesellschaft (Rn. 28 und 29 BMF) | 64 |
| 4.2.2 | Teilwertabschreibung in Fällen der Gewährung eines ungesicherten Darlehens an eine Obergesellschaft (Rn. 30 BMF) | 64 |
| 4.2.3 | Teilwertabschreibung in Fällen der Gewährung eines ungesicherten Darlehens an eine Schwestergesellschaft (Rn. 31 BMF) | 65 |
| IV. | Anwendung des § 8b KStG bei Beteiligung über eine Personengesellschaft | 67 |
| V. | Sonderfälle | 70 |
| 1. | Sonderregelung für Finanzunternehmen (Holding- und Beteiligungsunternehmen, § 8b Abs. 7 KStG) | 70 |
| 2. | Sonderregelung für Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen (§ 8b Abs. 8 KStG) | 71 |
| 3. | Sonderregelung für Bezüge, die unter die Mutter-/Tochterrichtlinie fallen (§ 8b Abs. 9 KStG) | 71 |

| | | |
|---------------|--|-----|
| VI. | Zusammenfassender Fall zur Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 6 KStG | 72 |
| Teil E | Verdeckte Gewinnausschüttungen | 74 |
| 1. | Formen der verdeckten Gewinnausschüttung i.S.d. § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG | 74 |
| 1.1 | Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Vorteilsgewährung | 74 |
| 1.2 | Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Verletzung des Rückwirkungsverbot | 74 |
| 1.3 | Reihenfolge | 75 |
| 1.4 | Steuerliche Beurteilung gemischter Aufwendungen; Auswirkungen des BFH-Beschlusses vom 21.09.2009 (BStBl II 2010, 672) und des BMF-Schreibens vom 06.07.2010 (BStBl I 2010, 614) bei der Körperschaftsteuer | 78 |
| 1.4.1 | Aufwendungen, die durch die private Lebensführung des Gesellschafter-Geschäftsführers veranlasst sind (= vGA!) | 78 |
| 1.4.2 | Nicht aufteilbare (abgrenzbare) gemischt veranlasste Aufwendungen (= vGA!) | 78 |
| 1.4.3 | Aufteilbare (abgrenzbare) Aufwendungen, die teils gesellschaftsrechtlich und teils betrieblich veranlasst sind | 79 |
| 2. | Übersicht: Steuerliche Auswirkungen einer vGA | 81 |
| 2.1 | Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft | 81 |
| 2.2 | Auswirkungen beim Gesellschafter | 82 |
| 3. | Beherrschende Stellung (H 36 „Beherrschender Gesellschafter“ KStH 2008) | 83 |
| 4. | Steuerliche Zurechnung einer verdeckten Gewinnausschüttung | 87 |
| 5. | Anwendung des Nachzahlungsverbot bei fehlender Schriftform | 89 |
| 6. | Steuerliche Folgen einer vGA bei der Kapitalgesellschaft | 91 |
| 6.1 | Einkommenskorrektur nach § 8 Abs. 3 Satz 2 KStG | 91 |
| 6.2 | Zur Korrektur einer vGA außerhalb der Steuerbilanz | 91 |
| 6.3 | Steuerliche Auswirkungen einer abgeflossenen vGA (vgl. H 75 „Abflusszeitpunkt“ KStH 2008) | 93 |
| 7. | Rückgewähr einer verdeckten Gewinnausschüttung | 94 |
| 7.1 | Steuerliche Folgen der Rückgewähr | 94 |
| 7.2 | Steuerliche Folgen beim nachträglichen Verzicht auf einen Rückgewähranspruch | 95 |
| 8. | Umsatzsteuer und verdeckte Gewinnausschüttung | 96 |
| 9. | Spenden als vGA | 99 |
| 10. | Vereinbarung eines Vorteilsausgleichs zur Vermeidung einer vGA | 100 |
| 11. | Anwendung der Fiktionstheorie bei vGA | 101 |
| 12. | Verdeckte Gewinnausschüttung wegen Geschäftschancen | 104 |
| 12.1 | BFH-Rechtsprechung | 104 |
| 12.2 | Auffassung der Finanzverwaltung | 105 |
| 13. | Risikogeschäfte durch den Gesellschafter-Geschäftsführer | 107 |
| 13.1 | BFH-Rechtsprechung | 107 |
| 13.2 | Auffassung der Finanzverwaltung | 107 |
| 14. | Exkurs: Schenkungsteuer bei Leistungen an Kapitalgesellschaften oder umgekehrt | 110 |
| 14.1 | Neue Verwaltungsauffassung | 110 |
| 14.1.1 | Offene oder verdeckte Einlage (Rz. 1 und Rz. 3) | 110 |
| 14.1.2 | Verschmelzung von Kapitalgesellschaften (Rz. 2.2) | 110 |
| 14.1.3 | Verzicht auf ein Bezugsrecht (Rz. 2.3) | 110 |
| 14.1.4 | Erwerb eigener Anteile (Rz. 2.4) | 111 |
| 14.1.5 | Einziehung eines Anteils (Rz. 2.5) | 111 |
| 14.1.6 | Leistungen an Gesellschafter oder an nahestehende Personen (Rz. 2.6) | 111 |
| 14.2 | Änderung des Erbschaftsteuergesetzes zu der Behandlung von Leistungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften durch das BeitrRLUmsG | 113 |
| 14.2.1 | Einlagefälle (Satz 1) | 113 |
| 14.2.2 | Konzernfälle (Satz 2) | 114 |
| 14.2.3 | Zugrundelegung der persönlichen Verhältnisse des Erwerbers zum Zuwendenden | 116 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| Teil F | Offene und verdeckte Einlagen | 117 |
| I. | Überblick: Offene und verdeckte Einlagen bei Kapitalgesellschaften | 117 |
| | 1. Allgemeines | 117 |
| | 2. Gesellschaftsrechtliche Einlagen (offene Einlagen) | 117 |
| | 3. Verdeckte Einlagen | 117 |
| | 3.1 Gesellschafter oder eine ihm nahestehende Person | 118 |
| | 3.2 Ursächlichkeit des Gesellschaftsverhältnisses | 119 |
| | 3.3 Einlagefähiger Vermögensvorteil | 119 |
| | 4. Übersicht: Steuerliche Auswirkungen einer verdeckten Einlage | 121 |
| | 5. Offene Geldeinlage durch den GmbH-Gesellschafter | 121 |
| II. | Wertansatz von verdeckten Einlagen | 122 |
| | 1. Grundsatz | 122 |
| | 2. Ausnahmefälle | 122 |
| III. | Forderungsverzicht durch den GmbH-Gesellschafter | 126 |
| | 1. Sanierungsgewinne (betrieblicher Forderungsverzicht) | 126 |
| | 2. Forderungsverzicht durch den GmbH-Gesellschafter | 127 |
| | 2.1 Steuerliche Folgen bei der GmbH | 127 |
| | 2.2 Steuerliche Folgen aufgrund des Forderungsverzichts beim Gesellschafter | 128 |
| | 2.2.1 Fall 1: GmbH-Anteile und Forderung im Privatvermögen des Gesellschafters | 128 |
| | 2.2.2 Fall 2: GmbH-Anteile und Forderung im Betriebsvermögen des GmbH-Gesellschafters | 130 |
| | 2.2.3 Fall 3: GmbH-Anteile und Forderung im Betriebsvermögen einer anderen Kapitalgesellschaft | 131 |
| | 3. Forderungsverzicht des GmbH-Gesellschafters gegen Besserungsschein (BMF-Schreiben vom 02.12.2003, BStBl I 2003, 648) | 132 |
| | 4. Schuldübernahme (Erfüllungsübernahme) durch den GmbH-Gesellschafter unter Verzicht auf Regressansprüche | 135 |
| | 5. Rangrücktrittsvereinbarungen bei Gesellschafterdarlehen | 136 |
| | 5.1 Einfacher Rangrücktritt | 136 |
| | 5.2 Qualifizierter Rangrücktritt | 137 |
| | 5.3 Einfacher Rangrücktritt ohne Besserungsabrede (Steuerliche Folgen nach MoMiG) | 138 |
| IV. | Abzugsbeschränkungen bei unentgeltlicher oder teilentgeltlicher Nutzungsüberlassung durch den GmbH-Gesellschafter | 138 |
| | 1. Überblick: Nutzungsvorteile und Abzugsbeschränkungen | 138 |
| | 2. Abzugsbeschränkungen bei unentgeltlicher oder teilentgeltlicher Nutzungsüberlassung durch den GmbH-Gesellschafter | 141 |
| | 2.1 Aufwendungen des GmbH-Gesellschafters sind grundsätzlich Betriebsausgaben oder Werbungskosten | 141 |
| | 2.2 Keine Berücksichtigung von Aufwendungen einer nahestehenden Person des GmbH-Gesellschafters für eine eigene Leistung an die Kapitalgesellschaft | 141 |
| | 2.3 Die Kürzung nach der BFH-Rechtsprechung | 141 |
| | 2.4 Die Kürzung nach § 3c Abs. 2 EStG | 142 |
| Teil G | Das steuerliche Einlagekonto (§ 27 KStG) | 149 |
| | 1. Verwendung des steuerlichen Einlagekontos für Leistungen | 149 |
| | 1.1 Allgemeines | 149 |
| | 1.2 Differenzrechnung nach § 27 Abs. 1 Satz 3 KStG | 150 |
| | 2. Ermittlung des steuerlichen Einlagekontos (§ 27 Abs. 2 KStG) | 154 |
| | 3. Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto in Sonderfällen | 154 |
| | 3.1 Kein Direktzugriff bei offener oder verdeckter Gewinnausschüttung | 154 |
| | 3.2 Direktzugriff auf das steuerliche Einlagekonto bei Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln/ordentliche Kapitalherabsetzung | 156 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 4. | Verringerung des Sonderausweises um Positivbestände beim steuerlichen Einlagekonto nach § 28 Abs. 3 KStG | 157 |
| 4.1 | Verringerung des Sonderausweises | 157 |
| 4.2 | Zeitliche Reihenfolge | 158 |
| 5. | Bescheinigung | 159 |
| 6. | Steuerliche Behandlung der Leistungen beim Anteilseigner | 161 |
| 7. | Einlageforderung an den Gesellschafter | 162 |
| 8. | Übungsfälle zur Verwendung des steuerlichen Einlagekontos | 163 |

Teil H Regelungen zur korrespondierenden Besteuerung von verdeckten

Gewinnausschüttungen und verdeckten Einlagen 165

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Regelung in § 32a Abs. 1 KStG zur korrespondierenden Besteuerung von vGA | 165 |
| 1.1 | vGA hat das Einkommen der GmbH nicht gemindert | 165 |
| 1.2 | vGA hat das Einkommen der GmbH gemindert | 166 |
| 2. | Regelung in § 32a Abs. 2 KStG für verdeckte Einlagen | 170 |
| 2.1 | Verdeckte Einlage hat das Einkommen des Gesellschafters nicht gemindert | 170 |
| 2.2 | Verdeckte Einlage hat das Einkommen des Gesellschafters gemindert | 171 |
| 3. | Steuerliche Auswirkungen in sog. Dreiecksfällen (§ 8 Abs. 3 Satz 5 KStG) | 172 |

Teil I Zinsschranke nach § 4h EStG und § 8a KStG 179

| | | |
|-----|--|-----|
| 1. | Anwendung der Zinsschranke (§ 4h EStG) | 179 |
| 1.1 | Grundprinzip | 179 |
| 1.2 | Freigrenze in § 4h Abs. 2 Satz 1 Buchst. a EStG | 180 |
| 1.3 | Einführung eines EBITDA-Vortrags in § 4h Abs. 1 Satz 3 EStG | 180 |
| 1.4 | Anhebung der Eigenkapitalquote bei der Escape-Klausel | 182 |
| 1.5 | Übersicht: Zinsschranke bei Personenunternehmen (BMF-Schreiben vom 04.07.2008, BStBl I 2008, 718) | 183 |
| 1.6 | Übersicht: Zinsschranke bei Kapitalgesellschaften | 184 |
| 1.7 | Konzernklausel nach § 4h Abs. 2 Buchst. b EStG (Rz. 59 bis 68 BMF) | 185 |
| 1.8 | Escape-Klausel nach § 4h Abs. 2 Buchst. c EStG (Rz. 69 bis 78 BMF) | 186 |
| 1.9 | Sonderregelung für Organschaftsfälle | 187 |
| 2. | Anwendung Zinsschranke bei Kapitalgesellschaften (§ 8a KStG) | 187 |
| 2.1 | Grundprinzip | 187 |
| 3. | Wegfall des nicht verbrauchten EBITDA-Vortrags/Zinsvortrags | 192 |

Teil J Körperschaftsteuerlicher Verlustabzug sowie Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG 193

| | | |
|-----|---|-----|
| I. | Steuerliche Auswirkungen des Verlustabzugs 193 | |
| 1. | Steuerliche Behandlung des Verlustes im Verlustentstehungsjahr | 193 |
| 2. | Steuerliche Behandlung des Verlustrücktrags | 193 |
| 3. | Steuerliche Behandlung des Verlustvortrags | 194 |
| II. | Verlustabzugsbeschränkungen nach § 8c KStG 196 | |
| 1. | Grundprinzip der Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften nach § 8c Abs. 1 KStG | 196 |
| 1.1 | Überblick und Rechtsfolgen | 197 |
| 1.2 | Einzelheiten zur Anteilsübertragung nach § 8c Abs. 1 KStG | 198 |
| 1.3 | Anteiliger/vollständiger Wegfall des Verlustvortrags | 198 |
| 1.4 | Übersicht: Prüfschema des § 8c KStG | 202 |
| 2. | Konzernklausel in § 8c Abs. 1 Satz 5 KStG | 203 |
| 3. | „Stille-Reserven-Klausel“ nach § 8c Abs. 1 Sätze 6 bis 9 KStG | 204 |
| 3.1 | Überblick | 204 |
| 3.2 | „Stille-Reserven-Klausel“ bei negativem Eigenkapital | 205 |
| 4. | Sanierungsklausel nach § 8c Abs. 1a KStG | 207 |

| | | |
|---------------|---|-----|
| 4.1 | Allgemeines | 207 |
| 4.2 | Im Einzelnen: Erhaltung der wesentlichen Betriebsstrukturen | 207 |
| 4.3 | Beihilfeverfahren zu § 8c Abs. 1a KStG | 209 |
| Teil K | Liquidationsbesteuerung bei einer Kapitalgesellschaft (§ 11 KStG) | 210 |
| 1. | Besteuerungszeitraum bei der Liquidationsbesteuerung | 210 |
| 2. | Gewinnermittlung im Abwicklungszeitraum | 211 |
| 3. | Berücksichtigung einer Körperschaftsteuer-Minderung/Körperschaftsteuer-Erhöhung in Liquidationsfällen | 212 |
| 3.1 | Körperschaftsteuer-Minderung/Körperschaftsteuer-Guthaben (vgl. § 37 Abs. 5 KStG und § 34 Abs. 14 Satz 6 KStG) | 212 |
| 3.2 | Körperschaftsteuer-Erhöhung | 212 |
| 4. | Steuerliche Auswirkungen beim Anteilseigner der liquidierten Kapitalgesellschaft | 213 |
| Teil L | Rechtsfolgen der Organschaft (§§ 14 ff. KStG) | 219 |
| 1. | Überblick und Grundsätze der Organschaft | 219 |
| 1.1 | Übersicht: Voraussetzungen für Körperschaftsteuer- und Gewerbesteuer-Organschaft | 219 |
| 1.2 | Grundsätze zur körperschaftsteuerlichen Einkommensermittlung | 220 |
| 1.2.1 | Bei der Organgesellschaft | 220 |
| 1.2.2 | Beim Organträger | 221 |
| 1.3 | (Keine) Berücksichtigung vororganschaftlicher Verluste | 222 |
| 2. | Anforderungen an die Verlustübernahme i.S.d. § 17 Satz 2 Nr. 2 KStG i.V.m. § 302 AktG | 223 |
| 2.1 | Aktuelle Verwaltungsauffassung; Bezugnahme auf die Vorschrift des § 302 AktG | 223 |
| 2.2 | Unterlassene Verzinsung eines Verlustausgleichsanspruchs als vGA | 224 |
| 2.3 | Steuerliche Folgen bei Nichtanerkennung der Organschaft (z.B. wegen fehlendem Hinweis auf § 302 Abs. 3 oder 4 AktG) | 225 |
| 3. | Personengesellschaft als Organträger | 226 |
| 3.1 | Finanzielle Eingliederung (Tz. 13 und 14 des BMF-Schreibens vom 10.11.2005, BStBl I 2005, 1038) | 226 |
| 3.2 | Eigene gewerbliche Tätigkeit der Organträger-Personengesellschaft (Tz. 15 bis 20 des BMF-Schreibens vom 10.11.2005, a.a.O.) | 226 |
| 4. | Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner (§ 16 KStG und R 65 KStR) | 227 |
| 4.1 | Allgemeines | 227 |
| 4.2 | Gewinnabhängige Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner; Nichtanwendung des BFH-Urteils vom 04.03.2009, I R 1/08, BStBl II 2010, 407 | 228 |
| 5. | Rückwirkende Organschaftsbegründung bei Umstrukturierungen | 229 |
| 5.1 | Eine durch übertragende Umwandlung aus einer Personengesellschaft entstandene Kapitalgesellschaft kann rückwirkend Organgesellschaft sein | 229 |
| 5.2 | Rückwirkende Begründung einer Organschaft auch bei Ausgliederung eines Teilbetriebs nach § 20 UmwStG möglich | 230 |
| 5.3 | Aber: Keine rückwirkende Begründung einer Organschaft bei Austausch i.S.d. § 21 UmwStG | 231 |
| 6. | Steuerliche Behandlung vororganschaftlich verursachter Mehr- und Minderabführungen | 233 |
| 7. | Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger nach § 14 Abs. 4 KStG i.V.m. R 63 KStR bei organschaftlichen Mehr- und Minderabführungen | 233 |
| 8. | Auflösung von Kapitalrücklagen aus organschaftlicher Zeit | 235 |
| 9. | Steuerliche Behandlung der Beteiligungserträge und Veräußerungserlöse der Organgesellschaft (sog. Bruttomethode, § 15 Satz 1 Nr. 2 KStG) | 236 |
| 9.1 | Die Behandlung der Beteiligungserträge | 236 |
| 9.2 | Veräußerung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 237 |
| 10. | Übungsfälle | 238 |

| | |
|---|-----|
| Teil M Besondere Rechtsformen | 242 |
| I. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts | |
| (§ 1 Abs. 1 Nr. 6, § 4 KStG) | 242 |
| 1. Allgemeines | 242 |
| 2. Begriff des Betriebs gewerblicher Art (§ 4 Abs. 1 KStG in Verbindung mit R 6 KStR) | 242 |
| 3. Betriebe gewerblicher Art als juristische Personen des öffentlichen Rechts | |
| (§ 4 Abs. 2 KStG) | 242 |
| 4. Versorgungs- und Verkehrsbetriebe (§ 4 Abs. 3 KStG) | 243 |
| 5. Verpachtung von Betrieben gewerblicher Art (§ 4 Abs. 4 KStG) | 243 |
| 6. Hoheitsbetriebe (§ 4 Abs. 5 KStG) | 243 |
| 7. Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art | 244 |
| 7.1 Allgemeines | 244 |
| 7.2 Anwendungsfragen | 244 |
| 7.2.1 Keine vGA bei Dauerverlustgeschäften (§ 8 Abs. 7 KStG, Tz. 22 ff. BMF) | 245 |
| 7.2.2 Einkommensermittlung eines BgA auch ohne Gewinnerzielungsabsicht | |
| (§ 8 Abs. 1 Satz 2 KStG, Tz. 21 BMF) | 245 |
| 7.2.3 Zusammenfassungsgrundsätze (§ 4 Abs. 6 KStG, Tz. 1 ff. BMF) | 245 |
| 7.2.4 Verlustverrechnung (§ 8 Abs. 8 und 9 KStG, Tz. 64 ff. BMF) | 245 |
| 7.2.5 Neue Spartenberechnung nach § 8 Abs. 9 KStG (Tz. 66 bis 89 BMF) | 245 |
| 8. Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art (R 33 KStR) | 246 |
| II. Nicht gemeinnützige Vereine | 248 |
| III. Berufsverbände (§ 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG) | 250 |
| 1. Begriff des Berufsverbandes | 250 |
| 2. Beteiligung eines Berufsverbands an einer Kapitalgesellschaft | 251 |
| 3. Ausnahme: Keine Steuerbefreiung bei Mittelverwendung für die Unterstützung | |
| politischer Parteien | 251 |
| IV. Gemeinnützige Körperschaften (§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG) | 253 |
| 1. Die Voraussetzungen für die Gemeinnützigkeit | 253 |
| 2. Tätigkeitsbereiche der gemeinnützigen Körperschaften | 253 |
| Teil N Lösungen zu den Fällen | 257 |
| 1. Lösung zu Kapitel C 5 | 257 |
| 2. Lösung zu Kapitel D VI. | 260 |
| 3. Lösung zu Kapitel E | 263 |
| 4. Lösung zu Kapitel G | 265 |
| 5. Lösung zu Kapitel L | 268 |
| Kapitel Gewerbesteuer | 273 |
| Teil A Allgemeines zur Gewerbesteuer | 275 |
| 1. Allgemeines | 275 |
| 1.1 Gemeindesteuer | 275 |
| 1.2 Besteuerungsgrundlage | 275 |
| 1.3 Zuständigkeit Finanzamt – Gemeinde | 277 |
| 1.4 Steuerschuldner | 278 |
| 2. Welche Betriebe unterliegen der Gewerbesteuer? | 279 |
| 2.1 Einzelunternehmen und Personengesellschaften | 279 |
| 2.1.1 Voraussetzungen für eine Steuerpflicht | 279 |
| 2.1.2 Mehrere Betriebe = ein Steuersubjekt? | 279 |
| 2.1.3 Beginn und Ende der Steuerpflicht | 285 |
| 2.1.4 Arbeitsgemeinschaften (§ 2a GewStG/R 2a GewStR) | 288 |
| 2.2 Kapitalgesellschaften | 289 |

| | | |
|---------------|--|------------|
| 3. | Steuerbefreiungen bei der Gewerbesteuer | 290 |
| 3.1 | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 1 GewStG | 290 |
| 3.2 | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 2 GewStG | 290 |
| 3.3 | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 6 GewStG | 290 |
| 3.4 | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 13 GewStG | 290 |
| 3.5 | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 20 GewStG. | 290 |
| 3.6 | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 24 GewStG | 291 |
| 3.7 | Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 25 GewStG | 291 |
| Teil B | Berechnung der Gewerbesteuer | 292 |
| 1. | Berechnung der Gewerbesteuer | 292 |
| 1.1 | Berechnungsformel (kurz) | 292 |
| 1.2 | Berechnungsformel (ausführlich) | 292 |
| 1.3 | Ausgangsgröße für den Gewerbeertrag | 292 |
| 1.4 | Abweichendes Wirtschaftsjahr. | 293 |
| 1.5 | Bilanzierungswahlrechte | 293 |
| 1.6 | Änderung des Gewinns nach bereits erlassenem Steuermessbescheid. | 294 |
| 1.7 | Erstattung von in Vorjahren hinzugerechneten Aufwendungen. | 294 |
| 1.8 | Wechsel der Gewinnermittlungsart. | 295 |
| 1.9 | Die Regelung des § 7 Satz 2 GewStG | 295 |
| 1.9.1 | Abweichungen vom einkommensteuerlichen Gewinn | 296 |
| 1.9.2 | Sonderfälle | 296 |
| 1.9.3 | Zusammenfassende Beispielfälle. | 296 |
| 1.9.3.1 | Einzelunternehmen. | 296 |
| 1.9.3.2 | Kapitalgesellschaften | 298 |
| 1.9.3.3 | Personengesellschaften | 300 |
| 2. | Hinzurechnungen und Kürzungen | 301 |
| 2.1 | Hinzurechnungen nach § 8 GewStG | 301 |
| 2.1.1 | Allgemeines | 301 |
| 2.1.2 | Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG. | 302 |
| 2.1.2.1 | Allgemeines | 302 |
| 2.1.2.2 | Regelung der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 GewStG. | 303 |
| 2.1.2.3 | Berechnungsmatrix für die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG | 303 |
| 2.1.2.4 | Die Regelung des § 8 Nr. 1 GewStG im Einzelnen | 305 |
| 2.1.3 | Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 5 GewStG. | 319 |
| 2.1.4 | Hinzurechnungen für Verluste aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 8 Nr. 8 GewStG) | 320 |
| 2.2 | Kürzungen nach § 9 GewStG | 320 |
| 2.2.1 | Allgemeines | 320 |
| 2.2.2 | Kürzung bei zum Betriebsvermögen gehörendem Grundbesitz (§ 9 Nr. 1 GewStG) | 321 |
| 2.2.3 | Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Personengesellschaft (§ 9 Nr. 2 GewStG) | 325 |
| 2.2.4 | Hinzurechnungen und Kürzungen bei Beteiligungen an Kapitalgesellschaften. | 326 |
| 2.2.4.1 | Kürzung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 9 Nr. 2a GewStG) | 326 |
| 2.2.4.2 | Hinzurechnung für Gewinne aus Beteiligungen an einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Nr. 5 GewStG) | 327 |
| 2.2.4.3 | Finanzierungsaufwendungen im Zusammenhang mit einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 328 |
| 2.2.4.4 | Anteilsveräußerungen | 328 |
| 2.2.5 | Kürzung im Zusammenhang mit ausländischen Betriebsstätten (§ 9 Nr. 3 GewStG) | 337 |

| | | |
|---------------|---|------------|
| 2.2.6 | Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke – gewerbsteuerlicher Spendenabzug – Kürzung nach § 9 Nr. 5 GewStG und Hinzurechnung nach § 8 Nr. 9 GewStG | 338 |
| 2.2.6.1 | Herstellung einer einheitlichen Ausgangslage | 338 |
| 2.2.6.2 | Betroffene Spenden – Höchstbetrag | 339 |
| 3. | Maßgebender Gewerbeertrag (§ 10 GewStG) | 341 |
| 4. | Gewerbeverluste (§ 10a GewStG) | 342 |
| 4.1 | Allgemeines | 342 |
| 4.2 | Beschränkung des Verlustabzugs (Mindestbesteuerung) | 344 |
| 4.3 | Voraussetzungen für den Verlustabzug | 345 |
| 4.3.1 | Unternehmensidentität (R 10a.2 GewStR) | 346 |
| 4.3.2 | Unternehmeridentität (R 10a.3 GewStR) | 346 |
| 4.4 | Verlustanrechnung bei Einzelunternehmen | 346 |
| 4.5 | Verlustanrechnung bei Personengesellschaften | 348 |
| 4.5.1 | Grundsätze | 348 |
| 4.6 | Verlustanrechnung bei Kapitalgesellschaften | 354 |
| 4.7 | Verlustabzug bei Organschaften (§ 10a Satz 3 GewStG) | 356 |
| 4.8 | Verlustabzug bei Betriebsaufspaltung | 356 |
| 5. | Steermesszahl und Steermessbetrag (§ 11 GewStG) | 356 |
| 5.1 | Übersicht | 356 |
| 5.2 | Grundsatz | 357 |
| 5.3 | Abrundung | 357 |
| 5.4 | Freibetrag | 357 |
| 5.5 | Steermesszahl | 358 |
| Teil C | Die Organschaft | 360 |
| 1. | Organschaft | 360 |
| 1.1 | Allgemeines | 360 |
| 1.2 | Voraussetzungen | 360 |
| 1.2.1 | Organträger | 360 |
| 1.2.2 | Organgesellschaft | 360 |
| 1.2.3 | Finanzielle Eingliederung | 361 |
| 1.2.4 | Gewinnabführungsvertrag | 361 |
| 1.3 | Folgen einer gewerbsteuerlichen Organschaft | 362 |
| 1.3.1 | Organgesellschaft gilt als Betriebsstätte des Organträgers | 362 |
| 1.3.2 | Getrennte Ermittlung des jeweiligen Gewerbeertrags | 362 |
| 1.3.3 | Vermeidung der Doppelbelastung im Organkreis (R 7.1 Abs. 5 GewStR) | 363 |
| 1.3.4 | Behandlung von Dividenden/Ausschüttungen bei der Organgesellschaft – Bruttomethode | 363 |
| 1.3.5 | Veräußerung der Organbeteiligung – Teilwertabschreibung auf die Organbeteiligung | 364 |
| 1.3.6 | Verdeckte Gewinnausschüttung der Organgesellschaft | 364 |
| 1.3.7 | Zerlegung des Gewerbesteuer-Messbetrags | 364 |
| 1.3.8 | Gewerbeverluste der Organgesellschaft | 365 |
| 1.3.9 | Organschaft und Betriebsaufspaltung | 365 |
| 1.3.10 | Gewerbsteuerumlageverfahren im Organkreis | 365 |
| Teil D | Das Gewerbesteuer-Zerlegungsverfahren | 366 |
| 1. | Auswirkungen einer Gewerbesteuerzerlegung | 366 |
| 2. | Gründe für eine Zerlegung | 366 |
| 3. | Durchführung einer Zerlegung | 367 |
| 4. | Zerlegungsmethoden | 368 |

| | | |
|---------------|--|-----|
| Teil E | Gewerbsteuer-Rückstellung und Verbuchung der Gewerbesteuer | 371 |
| 1. | Die Gewerbesteuer in der Handels- und Steuerbilanz | 371 |
| 2. | Berechnungsschema Rückstellung | 371 |
| 3. | Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung i.Z.m. Betriebsprüfungen | 372 |
| 4. | Anpassung der Gewerbesteuer-Rückstellung i.Z.m. Bilanzklausuren | 374 |
| Teil F | Anrechnung der Gewerbesteuer auf die Einkommensteuer | 376 |
| 1. | Steuerermäßigung bei Einkünften aus Gewerbebetrieb nach § 35 EStG | 376 |
| 1.1 | Allgemeines | 376 |
| 1.2 | Betroffener Personenbereich | 376 |
| 1.3 | Grundsätze der Steuerermäßigung nach § 35 EStG | 376 |
| 1.4 | Wirkung der Steuerermäßigung | 376 |
| 1.5 | Auswirkung der Steuerermäßigung nach § 35 EStG auf die Anexsteuern | 377 |
| 1.6 | Berechnung der Steuerermäßigung bei Einzelunternehmen | 377 |
| 1.7 | Berechnung der Steuerermäßigung bei Mitunternehmerschaften | 383 |
| | Stichwortregister | 385 |