

# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
<b>Teil A: Körperschaftsteuer</b>	<b>1</b>
<b>Kapitel 1: Zuständigkeit (§ 20 AO)</b>	<b>1</b>
Fall 1: Örtliche Zuständigkeit	1
<b>Kapitel 2: Steuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG)</b>	<b>3</b>
I. Schwerpunkt: § 1 KStG	3
Fall 2: Steuersubjekte	3
Fall 3: Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (I)	7
Fall 4: Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (II)	8
Fall 5: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekte	10
Fall 6: Unbeschränkte Steuerpflicht	14
Fall 7: Geschäftsleitung	15
Fall 8: Sitz	19
Fall 9: Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	20
II. Schwerpunkt: § 2 KStG	22
Fall 10: Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft	22
Fall 11: Beschränkte Steuerpflicht	24
Fall 12: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des privaten Rechts	27
Fall 13: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	28
Fall 14: Beschränkte Steuerpflicht von inländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	29
Fall 15: Inländische Einkünfte	30
Fall 16: Betriebsstätte im Inland	38
Fall 17: Ständiger Vertreter im Inland	42
<b>Kapitel 3: Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 und 13 KStG)</b>	<b>44</b>
Fall 18: Steuerbefreiungen	44

	Seite
Fall 19: Partielle Steuerpflicht	49
Fall 20: Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Zweckbetrieb	51
Fall 21: Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	56
<b>Kapitel 4: Einkommen (§§ 7 bis 10 KStG)</b>	<b>57</b>
I. Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 KStG	57
Fall 22: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (I)	57
Fall 23: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (II)	65
Fall 24: Ermittlungszeitraum	68
Fall 25: Verdeckte Gewinnausschüttungen	69
Fall 26: Behandlung einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft	75
Fall 27: Auswirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	79
Fall 28: Steuerbelastung bei einer verdeckten Gewinnausschüttung aufgrund Rückwirkungs- und Nachzahlungsverbots bei beherrschender Beteiligung	80
Fall 29: Tantieme als verdeckte Gewinnausschüttung bei Dienstverträgen mit Gesellschaftern	84
Fall 30: Einlage durch Forderungsverzicht eines Gesellschafters gegenüber seiner Kapitalgesellschaft	88
Fall 31: Verdeckte Einlagen	91
Fall 32: Verdeckte Einlage	93
Fall 33: Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage bei Schwestergesellschaften	96
II. Schwerpunkt: § 8a KStG	98
Fall 34: Zinsschranke	98
Fall 35: Ausnahmen von der Zinsschranke	100
III. Schwerpunkt: § 8b KStG	104
Fall 36: Steuerfreie Beteiligungserträge	104
Fall 37: Steuerfreie Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	111
Fall 38: Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. rückwirkende Besteuerung gem. § 22 UmwStG	115
Fall 39: Verbot der Verlustberücksichtigung im Zusammenhang mit Anteilen i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	121
IV. Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 und 38 KStG	123
Fall 40: Verlustabzug	123
Fall 41: Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG	125
Fall 42: Verlustrücktrag	130

	Seite
Fall 43: Verlustrücktrag und Verlustvortrag bei Betrieben gewerblicher Art	133
Fall 44: Dauerverluste bei Kapitalgesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts – Spartenrennung	134
Fall 45: Nebeneinander von § 8 Abs. 4 KStG a. F. und § 8c KStG n. F.	139
Fall 46: Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a. F.)	141
Fall 47: Verschonungsregelung (§ 8c KStG)	145
Fall 48: Spendenabzug bei einer Kapitalgesellschaft	147
<b>Kapitel 5: Sonderfälle (§§ 11, 14 bis 19 und § 26 KStG)</b>	<b>149</b>
I. Schwerpunkt: § 11 KStG	149
Fall 49: Liquidation einer Kapitalgesellschaft	149
II. Schwerpunkt: §§ 14 bis 19 KStG	152
Fall 50: Körperschaftsteuerliche Organschaft	152
III. Schwerpunkt: § 26 KStG	165
Fall 51: Ausländische Einkünfte	165
<b>Kapitel 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30 bis 32 KStG)</b>	<b>167</b>
Fall 52: Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Kapitalertragsteuer	167
Fall 53: Steuerfreibeträge	168
Fall 54: Steuerliches Einlagekonto	169
Fall 55: Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung – Steuerliche Folgen bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	174
Fall 56: Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von Betrieben gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	179
Fall 57: Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von Betrieben gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	181
Fall 58: Besteuerung von Körperschaften mit geringem Einkommen	190
<b>Kapitel 7: Auswirkungen auf die Gesellschafterebene (§§ 3 Nr. 40, 3c und 20 EStG)</b>	<b>192</b>
Fall 59: Besteuerung einer Kapitalgesellschaft und deren Anteilseigner	192
Fall 60: Ausschüttung	194
<b>Kapitel 8: Komplexe und steuerübergreifende Gesamtfälle</b>	<b>196</b>
Fall 61: Gesamtfall Körperschaftsteuer (I)	196
Fall 62: Gesamtfall Körperschaftsteuer (II)	203
Fall 63: Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuerrecht	210
Fall 64: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (I)	218
Fall 65: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (II)	225
Fall 66: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (III)	233

	Seite
Fall 67: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	241
<b>Teil B: Gewerbesteuer</b>	<b>251</b>
<b>Kapitel 1: Grundlagen (Schwerpunkt: §§ 12, 18 und 22 AO, § 4 GewStG)</b>	<b>251</b>
Fall 1: Örtliche Zuständigkeit	251
<b>Kapitel 2: Der Steuergegenstand (§§ 2, 2a GewStG)</b>	<b>253</b>
Fall 2: Gewerbesteuerpflicht bei verschiedenen Rechtsformen	253
Fall 3: Steuerpflicht von Arbeitsgemeinschaften	256
Fall 4: Anzahl der Gewerbebetriebe	256
<b>Kapitel 3: Gewerbesteuerpflicht, Steuermessbetrag (§§ 2, 11 GewStG)</b>	<b>259</b>
Fall 5: Beginn der Gewerbesteuerpflicht	259
Fall 6: Erlöschen der Gewerbesteuerpflicht	260
Fall 7: Sachliche und persönliche Steuerpflicht; Steuermessbetrag	262
<b>Kapitel 4: Gewerbeertrag (§ 7 GewStG); Gewerbesteuerschuld</b>	<b>265</b>
Fall 8: Ermittlung des Gewerbeertrags bei unterschiedlichen Rechtsformen	265
Fall 9: Gewerbesteuerrückstellung eines Einzelunternehmens	267
Fall 10: Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung/des Erstattungsbetrags eines Einzelunternehmens	268
Fall 11: Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsforderung nach Handelsbilanzergebnis einer Personenhandelsgesellschaft	273
Fall 12: Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer Kapitalgesellschaft	277
Fall 13: Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	281
Fall 14: Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer Personenhandelsgesellschaft	287
Fall 15: Gewerbeverlustvortrag	290
Fall 16: Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer Kapitalgesellschaft	291
Fall 17: Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer GmbH & Co. KG	295
<b>Kapitel 5: Klausurfall</b>	<b>298</b>
Fall 18: Gewerbesteuerpflicht und Gewerbesteuermessbetrag einer Immobiliengesellschaft	298
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>303</b>