

Inhalt

A. Körperschaftsteuer	11
I. Einleitung	11
II. Körperschaftsteuerpflicht	11
1. Allgemeines	11
2. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	12
a) Steuersubjekt	12
aa) Ort der Geschäftsleitung	13
bb) Sitz	13
b) Steuerobjekt	14
3. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	14
a) Steuersubjekt	14
b) Steuerobjekt	15
aa) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG	15
bb) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG	15
4. Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht	15
III. Das zu versteuernde Einkommen	16
1. Allgemeines	16
2. Bestimmung der Einkünfte	16
a) Einkünfte von Steuerpflichtigen i. S. v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG	16
b) Einkünfte anderer Steuerpflichtiger	18
3. Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen (Vermögensminderungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage)	18
a) Offene Gewinnausschüttung	18
4. Verdeckte Gewinnausschüttungen	19
a) Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung	19

b) Umfang und Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung	21
c) Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung	22
5. Offene und verdeckte Einlagen (Vermögensmehrungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage)	22
a) Offene Einlagen	23
b) Verdeckte Einlagen	23
c) Nutzungsvorteile	24
d) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage auf das Einkommen der Körperschaft	25
e) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage beim Gesellschafter	25
f) Bewertung von Einlagen bei der Kapitalgesellschaft	26
g) Exkurs: Forderungsverzicht	26
6. Dividendeneinnahmen und Veräußerungsgewinne, § 8b KStG	27
7. Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen – Zinsschranke, §§ 8a KStG, 4h EStG	29
a) § 8a Abs. 2 KStG – Nicht konzernangehörige Kapitalgesellschaften	30
b) § 8a Abs. 3 KStG – Konzernangehörige Kapitalgesellschaften	31
8. Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG	33
9. Nichtabziehbare Aufwendungen	33
10. Verlustabzug, §§ 10d Abs. 1 EStG, 8c KStG	33
IV. Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG	38

V.	Entstehung der Körperschaftsteuer,	
	Steuererklärungspflicht und Veranlagung	38
	1. Allgemeines	38
	2. Entstehung der Körperschaftsteuer	39
	3. Steuererklärungspflicht	39
VI.	Die körperschaftsteuerliche Organschaft, §§ 14 bis	
	19 KStG (Grundzüge)	40
	1. Allgemeines	40
	2. Voraussetzungen der körperschaftlichen	
	Organschaft im Einzelnen	42
	a) Organträger	42
	b) Organgesellschaft	43
	c) Finanzielle Eingliederung	43
	d) Gewinnabführungsvertrag i. S. v. § 291	
	Abs. 1 AktG	45
	3. Ermittlung des Einkommens der	
	Organgesellschaft	46
	a) Allgemeines	46
	b) Besonderheiten bei der Ermittlung des	
	Einkommens der Organgesellschaft gem.	
	§ 15 KStG	47
	aa) Kein Verlustabzug gem. §§ 10d EStG,	
	15 Nr. 1 KStG	47
	bb) Bezüge i. S. d. §§ 8b Abs. 1 bis 6, 15	
	Nr. 2 KStG	48
	4. Ausgleichszahlungen an	
	Minderheitsgesellschafter und eigene	
	Besteuerung der Organgesellschaft	48
B.	Gewerbsteuer	51
	I. Einführung	51
	II. Steuersubjekt	51
	III. Steuerobjekt	53

IV.	Ermittlung des steuerpflichtigen Gewerbeertrags	
i. S. v. § 7 GewStG	54
1.	Hinzurechnungen, § 8 GewStG	54
a)	§ 8 Nr. 1 GewStG – Zinsen und sonstige Aufwendungen für die Überlassung von Wirtschaftsgütern	55
b)	§ 8 Nr. 5 GewStG – Dividendeneinnahmen	55
c)	§ 8 Nr. 8 GewStG – Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften	56
2.	Kürzungen, § 9 GewStG	56
a)	§ 9 Nr. 1 GewStG – Grundstücksbezogene Kürzungen	56
aa)	§ 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (sog. einfache Kürzung)	56
bb)	§ 9 Nr. 1 S. 2 und S. 3 GewStG (sog. erweiterte Kürzung)	57
b)	§ 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften	58
c)	§ 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	58
d)	§ 9 Nr. 7 und 8 GewStG – Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften	59
3.	Verlustabzug, § 10a GewStG	59
V.	Ermittlung des Steuermessbetrags	60
1.	Freibetrag vom Gewerbeertrag	60
2.	Steuermesszahl	60
3.	Steuermessbetrag	61
VI.	Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG	61
VII.	Zerlegung und Zuteilung	63

VIII. Besondere Verfahrensaspekte bei der

Gewerbsteuer	63
1. Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren	63
2. Rechtsbehelfsverfahren	64
3. Vorläufiger Rechtsschutz	65
4. Billigkeitsmaßnahmen	65

Stand dieses Buches: Dezember 2013