

# Inhaltsverzeichnis

|                                     |      |
|-------------------------------------|------|
| <b>Vorwort zur 4. Auflage</b> ..... | V    |
| <b>Vorwort zur 1. Auflage</b> ..... | VI   |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....  | XVII |

## **A Einführung** .....

|   |    |
|---|----|
| <b>I Rechtsnatur und Bedeutung der Kapitalgesellschaften</b> .....                  | 1  |
| <b>II Konzeptionelle Grundlagen der Besteuerung von Kapitalgesellschaften</b> ..... | 2  |
| 1 Begründung einer eigenständigen Körperschaftsteuer .....                          | 3  |
| 2 Gestiegene Bedeutung der Gewerbesteuer für Kapitalgesellschaften .....            | 4  |
| 3 Folgen und Reichweite des Trennungsprinzips .....                                 | 4  |
| <b>III Systeme der Vermeidung einer Doppel- bzw. Mehrfachbesteuerung</b> .....      | 6  |
| 1 Anrechnungsverfahren .....  | 7  |
| 2 Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren sowie § 8b KStG .....                           | 9  |
| 3 Abgeltungsteuer .....   | 11 |
| 4 Zusammenfassung .....   | 14 |

## **B Persönliche Steuerpflicht** .....

|   |    |
|---|----|
| <b>I Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht</b> .....                                    | 15 |
| 1 Kapitalgesellschaften als Körperschaftsteuersubjekte .....                              | 15 |
| 2 Geschäftsleitung oder Sitz im Inland .....  | 17 |
| 3 Doppelt ansässige Kapitalgesellschaften .....   | 19 |
| 3.1 Ausländische Kapitalgesellschaften mit Verwaltungssitz im Inland .....                | 19 |
| 3.1.1 Zivilrechtliche Einordnung .....  | 19 |
| 3.1.2 Steuerrechtliche Einordnung .....   | 21 |
| 3.2 Inländische Kapitalgesellschaften mit Verwaltungs- oder Satzungssitz im Ausland ..... | 22 |
| 4 Umfang der sachlichen Steuerpflicht .....   | 23 |
| 5 Beginn und Ende der Steuerpflicht .....   | 24 |
| 5.1 Beginn der Steuerpflicht .....  | 24 |
| 5.1.1 Vorgründungsgesellschaft .....  | 24 |
| 5.1.2 Vorgesellschaft .....   | 25 |
| 5.1.2.1 Echte Vorgesellschaft .....   | 25 |
| 5.1.2.2 Unechte Vorgesellschaft .....   | 27 |
| 5.2 Ende der Steuerpflicht .....  | 27 |
| <b>II Beschränkte Steuerpflicht</b> .....   | 29 |
| <b>III Kapitalgesellschaften als Gewerbesteuerobjekt</b> .....                            | 31 |

## **C Einkommensermittlung** .....

|  |    |
|--|----|
| <b>I Überblick, Grundlagen</b> .....   | 33 |
| <b>II Vom handels- zum steuerrechtlichen Bilanzergebnis</b> .....  | 35 |
| <b>III Im Gesellschaftsverhältnis begründete Vorgänge zwischen Gesellschaft und Gesellschafter</b> ..... | 36 |
| <b>IV Nichtabziehbare Aufwendungen</b> .....   | 38 |
| 1 Nichtabziehbare Betriebsausgaben nach dem EStG .....   | 39 |
| 2 Nichtabziehbare Aufwendungen nach § 10 KStG .....  | 39 |

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 2.1         | Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken.....  | 39        |
| 2.2         | Steueraufwendungen .....   | 40        |
| 2.3         | Geldstrafen .....  | 41        |
| 2.4         | Hälfte der Aufsichtsratsvergütungen .....  | 41        |
| 3           | Spendenabzug nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG .....  | 42        |
| 3.1         | Grundlagen .....   | 42        |
| 3.2         | Berücksichtigungsfähige Zuwendungen i.S.d. § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG .....   | 42        |
| 3.3         | Höchstbeträge für berücksichtigungsfähige Zuwendungen.....   | 43        |
| <b>V</b>    | <b>Gewinnanteile der persönlich haftenden Gesellschafter einer KGaA .....</b>                                      | <b>44</b> |
| <b>VI</b>   | <b>Steuerfreistellung von Beteiligungserträgen .....</b>   | <b>45</b> |
| <b>VII</b>  | <b>Sonstige steuerfreie Erträge.....</b>   | <b>46</b> |
| <b>VIII</b> | <b>Weitere Korrekturen .....</b>   | <b>46</b> |
| <b>IX</b>   | <b>Für die Besteuerung relevante Zeiträume .....</b>   | <b>46</b> |
|             | <b>D Verdeckte Gewinnausschüttungen und verdeckte Einlagen.....</b>  | <b>49</b> |
| <b>I</b>    | <b>Verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) .....</b>  | <b>49</b> |
| 1           | Überblick.....   | 49        |
| 2           | Tatbestandsvoraussetzungen der verdeckten Gewinnausschüttung <sup>?</sup> .....                                    | 51        |
| 2.1         | Vermögensminderung oder verhinderte Vermögensmehrung .....   | 51        |
| 2.2         | Auswirkung auf das bilanzielle Ergebnis .....  | 52        |
| 2.3         | Veranlassung durch das Gesellschaftsverhältnis .....   | 54        |
| 2.3.1       | Fremdvergleich .....   | 55        |
| 2.3.2       | Vorteilsgewährung an nahe stehende Person .....  | 57        |
| 2.3.3       | Beherrschender Gesellschafter .....  | 59        |
| 3           | Rechtsfolgen der verdeckten Gewinnausschüttung.....  | 61        |
| 3.1         | Allgemeine Vorbemerkungen .....  | 61        |
| 3.2         | Rechtsfolgen bei der Gesellschaft.....   | 62        |
| 3.2.1       | Außerbilanzielle Erhöhung des zu versteuernden Einkommens .....  | 62        |
| 3.2.2       | Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung .....  | 62        |
| 3.2.3       | Verdeckte Gewinnausschüttung bei Anschaffungsvorgängen .....   | 63        |
| 3.2.4       | Verdeckte Gewinnausschüttungen als Leistungen i.S.d. § 27 KStG .....   | 64        |
| 3.3         | Rechtsfolgen beim Gesellschafter.....  | 64        |
| 3.3.1       | (Um-)Qualifikation in Kapitaleinkünfte i.S.v. § 20 Abs. 1 Nr. 1 Satz 2 EStG .....                                  | 64        |
| 3.3.2       | Folgewirkungen .....   | 66        |
| 3.3.3       | Bewertung beim Anteilseigner.....  | 67        |
| 3.4         | Korrespondenz zwischen der steuerlichen Behandlung bei der Gesellschaft und<br>beim Gesellschafter .....           | 67        |
| 3.4.1       | Volle Besteuerung beim Gesellschafter, wenn keine Hinzurechnung bei<br>der Kapitalgesellschaft .....               | 68        |
| 3.4.2       | Korrekturnorm für den Gesellschafter nach Erfassung der verdeckten Gewinnausschüttung<br>bei der Gesellschaft..... | 69        |
| 3.5         | Kapitalertragsteuerabzug .....   | 70        |
| 4           | Verdeckte Gewinnausschüttung bei Gesellschafter-Geschäftsführervergütungen .....                                   | 71        |
| 4.1         | Systematik der Angemessenheitsprüfung.....   | 71        |
| 4.2         | Anerkennung dem Grunde nach .....  | 71        |
| 4.3         | Angemessenheit der Gesamtausstattung.....  | 72        |
| 4.3.1       | Ermittlung der Angemessenheitsgrenze .....   | 72        |
| 4.3.2       | Rechtsfolgen der Unangemessenheit.....   | 73        |
| 4.4         | Tantiemen.....   | 74        |
| 4.4.1       | Überblick, Grundlagen .....  | 74        |
| 4.4.2       | Bemessungsgrundlage.....   | 74        |

|            |  |            |
|------------|--|------------|
| 4.4.3      | Angemessenheit der Höhe nach .....   | 76         |
| 4.4.4      | Folgen der Unangemessenheit .....  | 77         |
| 4.5        | Pensionszusagen .....  | 77         |
| 4.5.1      | Überblick .....  | 77         |
| 4.5.2      | Bilanzsteuerrechtliche Voraussetzungen gemäß § 6a EStG .....   | 78         |
| 4.5.3      | Betriebliche Veranlassung der Versorgungszusage .....  | 79         |
| 4.5.4      | Ernsthaftigkeit der Zusage .....   | 79         |
| 4.5.5      | Erdienbarkeit der Pension .....  | 80         |
| 4.5.6      | Probe- und Wartezeit, Unverfallbarkeit .....   | 81         |
| 4.5.7      | Finanzierbarkeit .....   | 82         |
| 4.5.8      | Angemessenheit der Höhe nach .....   | 84         |
| 4.5.9      | Folgen der Unangemessenheit .....  | 84         |
| 4.6        | Sonstige Vergütungsbestandteile .....  | 85         |
| <b>II</b>  | <b>Verdeckte Einlagen .....</b>  | <b>86</b>  |
| 1          | Begriff der verdeckten Einlage .....   | 87         |
| 2          | Rechtsfolgen bei der Kapitalgesellschaft .....   | 88         |
| 2.1        | Bewertung des verdeckt eingelegten Vermögensvorteils .....   | 88         |
| 2.2        | Ergebniskorrektur .....  | 89         |
| 2.3        | Erfassung auf dem steuerlichen Einlagekonto .....  | 90         |
| 3          | Rechtsfolgen beim Gesellschafter .....   | 90         |
| 3.1        | Gesellschafter ist Kapitalgesellschaft .....   | 90         |
| 3.2        | Gesellschafter ist natürliche Person .....   | 91         |
| 3.3        | Folgen disquotaler verdeckter Einlagen .....   | 92         |
| 3.4        | Korrespondenz zwischen der steuerlichen Behandlung bei der Gesellschaft und beim<br>Gesellschafter ..... | 92         |
| 4          | Einzelfälle der verdeckten Einlage .....   | 94         |
| 4.1        | Forderungsverzicht durch den Gesellschafter .....  | 94         |
| 4.2        | Verzicht auf Pensionsanswartschaften durch Gesellschafter-Geschäftsführer .....                          | 96         |
| 4.3        | Verdeckte Einlage von im Privatvermögen gehaltenen Anteilen an Kapitalgesellschaften .....               | 99         |
|            | <b>E Gesellschafterfremdfinanzierung und Zinsschranke .....</b>  | <b>101</b> |
| <b>I</b>   | <b>Überblick .....</b>   | <b>101</b> |
| 1          | Vorgängerregelung .....  | 101        |
| 2          | Zielsetzung und Grundsystematik der Zinsschrankenregelung .....  | 102        |
| 3          | Auswirkungen auf die Gestaltungspraxis .....   | 105        |
| <b>II</b>  | <b>Grundtatbestand .....</b>   | <b>106</b> |
| 1          | Betriebsbezogenheit der Vorschrift .....   | 106        |
| 2          | Zinsaufwand und Zinsertrag .....   | 108        |
| 3          | Verrechenbares EBITDA .....  | 109        |
| 4          | Nichtabzugsfähigkeit des übersteigenden Nettozinsaufwands .....  | 110        |
| 5          | Zinsvortrag .....  | 111        |
| 6          | EBITDA-Vortrag .....   | 111        |
| <b>III</b> | <b>Ausnahmen von der Zinsschranke .....</b>  | <b>114</b> |
| 1          | Überblick .....  | 114        |
| 2          | Freigrenze von 3 Mio. € je Betrieb .....   | 114        |
| 3          | Stand-alone-Klausel .....  | 115        |
| 3.1        | Konzernzugehörigkeit i. S. v. § 4h Abs. 3 Satz 5, 6 EStG .....   | 116        |
| 3.1.1      | Grundfall: Zwangs- oder wahlweise Einbeziehung in Konzernabschluss .....                                 | 116        |
| 3.1.2      | Gleichordnungskonzern nach § 4h Abs. 3 Satz 6 EStG .....   | 117        |
| 3.1.3      | Sonder- und Ausnahmefälle .....  | 118        |
| 3.2        | Rückausnahme bei Gesellschafterfremdfinanzierung .....   | 119        |
| 3.2.1      | Überblick .....  | 119        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| 3.2.2     | Zu mehr als 25% beteiligter Anteilseigner .....  | 120        |
| 3.2.3     | Fremdfinanzierung durch dem Anteilseigner nahe stehende Person .....   | 123        |
| 3.2.4     | Rückgriffsberechtigter Dritter als Fremdkapitalgeber .....   | 124        |
| 4         | Escape-Klausel .....   | 126        |
| 4.1       | Überblick .....  | 126        |
| 4.2       | Bestimmung der Eigenkapitalquote .....   | 126        |
| 4.3       | Rückausnahme bei Gesellschafterfremdfinanzierung .....   | 129        |
| <b>IV</b> | <b>Schaubild zur Zinsschranke .....</b>  | <b>130</b> |
| <b>V</b>  | <b>Wegfall des Zins- und EBITDA-Vortrags .....</b>   | <b>131</b> |
| <b>VI</b> | <b>Besonderheiten in Organschaftsfällen .....</b>  | <b>132</b> |
| 1         | Bruttomethode .....  | 132        |
| 2         | Behandlung von Zins- und EBITDA-Vorträgen .....  | 134        |
|           | <b>F Steuerfreistellung von Beteiligungserträgen (§ 8b KStG) .....</b>   | <b>137</b> |
| <b>I</b>  | <b>Überblick .....</b>   | <b>137</b> |
| <b>II</b> | <b>Grundlegende Ausführungen .....</b>   | <b>140</b> |
| 1         | Steuerfreistellung von Dividenden (§ 8b Abs. 1 KStG) .....   | 140        |
| 1.1       | Überblick .....  | 140        |
| 1.2       | Begünstigte Empfänger .....  | 141        |
| 1.3       | Von § 8b Abs. 1 KStG erfasste Bezüge .....   | 141        |
| 1.4       | Allgemeines materielles Korrespondenzprinzip .....   | 143        |
| 1.4.1     | Keine Steuerbefreiung nach § 8b Abs. 1 Satz 1 KStG, soweit Einkommensminderung bei leistender Gesellschaft .....         | 143        |
| 1.4.2     | Versagung des Internationalen Schachtelprivilegs, soweit Einkommensminderung bei leistender Gesellschaft .....           | 146        |
| 1.4.3     | Rückausnahme bei Dreieckskonstellationen .....   | 147        |
| 1.5       | Streubesitzdividenden gemäß § 8b Abs. 4 KStG .....   | 148        |
| 1.5.1     | Bisherige Rechtslage: europarechtswidrige definitive Kapitalertragsteuerbelastung bei beschränkt Steuerpflichtigen ..... | 149        |
| 1.5.2     | Grundaussagen von § 8b Abs. 4 KStG .....   | 150        |
| 1.5.3     | Stichtagsbezogene Ermittlung der Beteiligungshöhe .....  | 151        |
| 1.5.4     | Art der einzubeziehenden Beteiligungen .....   | 156        |
| 1.5.4.1   | Einbezug von Eigenkapital-Genussrechten .....  | 156        |
| 1.5.4.2   | Einbezug von unmittelbaren und als unmittelbar fingierten Beteiligungen .....  | 156        |
| 1.5.4.3   | Auswirkung von Umwandlungsvorgängen .....  | 158        |
| 1.5.4.4   | Keine Berücksichtigung von Organschaftsverhältnissen .....   | 159        |
| 1.5.4.5   | Gestaltungsüberlegungen durch Vereinbarung einer Wertpapierleihe .....   | 160        |
| 1.5.5     | Steuersystematische Beurteilung .....  | 162        |
| 2         | Steuerfreistellung von Veräußerungsgewinnen (§ 8b Abs. 2 KStG) .....   | 164        |
| 2.1       | Rechtfertigung der Befreiung .....   | 164        |
| 2.2       | Ermittlung des Veräußerungsgewinns .....   | 164        |
| 2.3       | Veräußerer i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG .....   | 166        |
| 2.4       | Erfasste Veräußerungen und veräußerungsgleiche Tatbestände .....   | 166        |
| 2.5       | Ausnahmen von der Steuerbefreiung .....  | 170        |
| 2.5.1     | Bestehen einer vorherigen steuerwirksamen Teilwertabschreibung .....   | 170        |
| 2.5.2     | Bestehen einer steuerwirksamen Übertragung stiller Reserven .....  | 172        |
| 2.5.3     | Veräußerung von Anteilen, die im Zusammenhang mit einer Einbringung zum Buch- oder Zwischenwert stehen .....             | 173        |
| 2.5.3.1   | Veräußerung von durch Einbringung erhaltenen Anteilen .....  | 173        |
| 2.5.3.2   | Veräußerung der eingebrachten Anteile .....  | 174        |

|         |   |            |
|---------|---|------------|
| 3       | Laufende Betriebsausgaben und Substanzverluste i. V. m. Beteiligungserträgen .....                        | 176        |
| 3.1     | Laufende Beteiligungsaufwendungen.....  | 177        |
| 3.1.1   | Steuersystematische Vorüberlegungen .....   | 177        |
| 3.1.2   | Laufende Aufwendungen im Zusammenhang mit Bezügen i. S. v. § 8b Abs. 1 KStG.....                          | 179        |
| 3.1.3   | Laufende Aufwendungen im Zusammenhang mit Beteiligungserträgen i. S. v.<br>§ 8b Abs. 2 KStG .....         | 181        |
| 3.1.3.1 | 5% des jeweiligen Gewinns als nichtabziehbare Betriebsausgaben .....                                      | 181        |
| 3.1.3.2 | Behandlung der Veräußerungskosten .....   | 181        |
| 3.2     | Nichtberücksichtigung von Substanzverlusten der Anteile .....   | 184        |
| 3.2.1   | Grundsätzliche Anwendungsfälle .....  | 184        |
| 3.2.2   | Steuersystematische Einordnung.....   | 184        |
| 3.2.2.1 | Ungleichbehandlung von Gewinnen und Verlusten .....   | 185        |
| 3.2.2.2 | Generelle Nichtberücksichtigung von Gewinnminderungen .....   | 186        |
| 4       | Gewerbsteuerliche Auswirkungen .....  | 187        |
| 4.1     | Beteiligungserträge i. S. v. § 8b Abs. 1 KStG.....  | 187        |
| 4.1.1   | Streubesitzdividenden i. S. d. GewStG .....   | 188        |
| 4.1.2   | Schachteldividenden.....  | 189        |
| 4.1.3   | Auswirkungen des Korrespondenzprinzips.....   | 190        |
| 4.1.4   | Zusammenfassung und steuersystematische Bewertung .....   | 191        |
| 4.2     | Beteiligungserträge i. S. v. § 8b Abs. 2 KStG.....  | 191        |
| III     | Weiterführende Fragestellungen .....  | 192        |
| 1       | Gewinnminderungen im Zusammenhang mit gesellschaftsrechtlich veranlassten<br>Darlehensforderungen .....   | 192        |
| 1.1     | Überblick.....  | 192        |
| 1.2     | Tatbestandsvoraussetzungen im Einzelnen .....   | 194        |
| 1.2.1   | Erfasste Gewinnminderungen .....  | 194        |
| 1.2.2   | Bestehen einer wesentlichen Beteiligung.....  | 194        |
| 1.2.3   | Widerlegbarkeit der gesellschaftsrechtlichen Veranlassung durch Drittvergleich.....                       | 197        |
| 1.3     | Rechtsfolgen.....   | 198        |
| 1.4     | Steuersystematische Kritikpunkte .....  | 198        |
| 2       | Anwendung von § 8b Abs. 1 bis 5 KStG auf mittelbare Beteiligungen .....                                   | 199        |
| 2.1     | Steuersystematische Vorüberlegungen .....   | 199        |
| 2.2     | Körperschaftsteuerliche Auswirkungen .....  | 201        |
| 2.3     | Gewerbsteuerliche Auswirkungen .....  | 202        |
| 2.4     | Verfahrensrechtliche Berücksichtigung .....   | 205        |
| 3       | Ausnahmeregelungen .....  | 206        |
| 3.1     | Organgesellschaften.....  | 206        |
| 3.2     | Beteiligungen in nicht kooperativen Staaten .....   | 206        |
| 3.3     | Branchenbezogene Ausnahmeregelungen.....  | 207        |
| 3.3.1   | Kurzfristiger Eigenhandel durch Kreditinstitute und Beteiligungsgesellschaften<br>(§ 8b Abs. 7 KStG)..... | 207        |
| 3.3.2   | Lebens- und Krankenversicherungsunternehmen (§ 8b Abs. 8 KStG) .....                                      | 209        |
| 3.3.3   | Rückausnahme durch § 8b Abs. 9 KStG .....   | 209        |
| 4       | Missbrauchsabwehrregelung zur Wertpapierleihe.....  | 210        |
| 4.1     | Körperschaftsteuerliche Auswirkungen .....  | 210        |
| 4.2     | Gewerbsteuerliche Auswirkungen .....  | 214        |
| 5       | Verhältnis von § 8b Abs. 1 KStG zum Internationalen Schachtelprivileg .....                               | 214        |
|         | <b>G Verlustberücksichtigung.....</b>   | <b>217</b> |
| I       | <b>Verlустаusgleich gemäß § 2 Abs. 3 EStG .....</b>   | <b>217</b> |
| II      | <b>Verlustabzug gemäß § 10d EStG und § 10a GewStG .....</b>   | <b>217</b> |

|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>III</b> | <b>Einschränkung der Verlustberücksichtigung gemäß § 8c KStG</b>  | <b>221</b> |
| 1          | Steuerliche Attraktivität des Mantelkaufs   | 221        |
| 2          | Rechtsentwicklung: Von § 8 Abs. 4 KStG zu § 8c KStG   | 222        |
| 3          | Grundaussagen von § 8c KStG   | 223        |
| 4          | Verluste und Erwerbe i. S. v. § 8c KStG   | 225        |
| 4.1        | Von § 8c KStG erfasste Verluste   | 225        |
| 4.2        | Von § 8c KStG erfasste Erwerbe  | 228        |
| 4.2.1      | Grundsätzliche Vorbemerkungen   | 228        |
| 4.2.2      | Erwerbe durch nahe stehende Personen  | 229        |
| 4.2.3      | Erwerbe durch eine Erwerbergruppe   | 230        |
| 4.2.4      | Erwerbe durch eine Personengesellschaft   | 231        |
| 4.2.5      | Entgeltliche und unentgeltliche Erwerbe   | 233        |
| 4.2.6      | Mittelbare Erwerbe  | 233        |
| 4.2.7      | Erwerb von Kapitalanteilen, Beteiligungsrechten und Stimmrechten  | 234        |
| 4.2.8      | Kapitalerhöhungen und Umwandlungen  | 237        |
| 4.3        | Unschädliche bzw. unbeachtliche Erwerbe   | 238        |
| 4.3.1      | Konzernklausel  | 238        |
| 4.3.1.1    | Steuersystematische Rechtfertigung einer Konzernklausel   | 238        |
| 4.3.1.2    | Grundfall zur Konzernklausel  | 239        |
| 4.3.1.3    | Beteiligung derselben Person  | 240        |
| 4.3.1.4    | Übernehmender und übertragender Rechtsträger  | 243        |
| 4.3.1.5    | Rechtsfolgen der Konzernklausel   | 245        |
| 4.3.2      | Sanierungsklausel – oder doch nicht?  | 246        |
| 5          | Rechtsfolge: (Partielle) Nichtabziehbarkeit der nicht genutzten Verluste, soweit stille Reserven nicht ausreichen | 249        |
| 5.1        | Erwerbe > 25 % aber < 50 %  | 250        |
| 5.2        | Erwerbe > 50 %  | 252        |
| 5.3        | Stille-Reserven-Regel   | 256        |
| 5.3.1      | Grundaussage und Grundidee  | 256        |
| 5.3.2      | Ermittlung der stillen Reserven   | 257        |
| 5.3.2.1    | Grundfall (§ 8c Abs. 1 Satz 7 KStG)   | 257        |
| 5.3.2.2    | Sonderregelung bei negativem Eigenkapital (§ 8c Abs. 1 Satz 8 KStG)   | 260        |
| 5.3.2.3    | Keine Berücksichtigung rückwirkender Betriebsvermögenszuführungen   | 262        |
| 5.4        | Geltung auch für Gewerbeverlust und Zinsvortrag   | 262        |
| 5.4.1      | Auswirkungen auf den gewerbesteuerlichen Fehlbetrag   | 262        |
| 5.4.2      | Auswirkungen auf den Zinsvortrag  | 263        |
| 6          | Steuersystematische Beurteilung von § 8c KStG   | 265        |
| 6.1        | Allgemeine Verlustvernichtungsregelung oder Missbrauchsnorm?  | 265        |
| 6.2        | Konträre FG-Rechtsprechung zur Frage der Verfassungswidrigkeit  | 266        |
| 6.3        | Zusammenspiel von § 10d EStG und § 8c KStG  | 267        |
|            | <b>H Organschaft</b>  | <b>269</b> |
| <b>I</b>   | <b>Einführung, Überblick</b>  | <b>269</b> |
| <b>II</b>  | <b>Voraussetzungen der ertragsteuerlichen Organschaft</b>   | <b>272</b> |
| 1          | Organträger   | 272        |
| 1.1        | Einheitliches gewerbliches Unternehmen  | 272        |
| 1.2        | Ausländisches Unternehmen als Organträger   | 274        |
| 1.3        | Zurechnung zu inländischer Betriebsstätte des Organträgers  | 275        |
| 2          | Organgesellschaft   | 277        |
| 3          | Finanzielle Eingliederung   | 279        |
| 3.1        | Unmittelbare Beteiligung  | 279        |
| 3.2        | Mittelbare Beteiligung  | 279        |
| 3.3        | Finanzielle Eingliederung in Personengesellschaften   | 280        |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
| 4       | Ergebnisabführungsvertrag .....  | 280 |
| 4.1     | Zivilrechtliche Wirksamkeit .....  | 281 |
| 4.2     | Beginn und Mindestlaufzeit .....   | 281 |
| 4.3     | Umfang der Gewinnabführung und Zulässigkeit der Rücklagenbildung .....               | 283 |
| 4.4     | Pflicht zur Verlustübernahme .....   | 285 |
| 4.5     | Tatsächliche Durchführung .....  | 287 |
| 4.6     | Folgen der Nichtdurchführung oder Beendigung des Vertrags .....                      | 289 |
| III     | <b>Rechtsfolgen der körperschaftsteuerlichen Organschaft</b> .....                   | 290 |
| 1       | Grundsatz .....  | 290 |
| 2       | Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft .....                                 | 290 |
| 3       | Einkommensermittlung beim Organträger .....  | 292 |
| 4       | Sonderprobleme .....   | 294 |
| 4.1     | Mehr- und Minderabführungen .....  | 294 |
| 4.1.1   | Vororganschaftlich verursachte Differenzen .....                                     | 294 |
| 4.1.2   | In organschaftlicher Zeit verursachte Differenzen .....                              | 295 |
| 4.2     | Beteiligungserträge der Organgesellschaft .....                                      | 300 |
| 4.3     | Verlustbehandlung .....  | 302 |
| IV      | <b>Rechtsfolgen der gewerbesteuerlichen Organschaft</b> .....                        | 303 |
| 1       | Überblick, Systematik .....  | 303 |
| 2       | Hinzurechnungen und Kürzungen im Organkreis .....                                    | 304 |
| 3       | Beteiligungserträge der Organgesellschaft .....                                      | 305 |
| 4       | Gewerbeverluste gemäß § 10a GewStG .....   | 305 |
| 5       | Freibetrag nach § 11 GewStG .....  | 306 |
| 6       | Zerlegung .....  | 306 |
|         | <b>I Tarif, Festsetzung und Zahlung der Körperschaftsteuer</b> .....                 | 309 |
| I       | Einheitlicher Körperschaftsteuersatz .....   | 309 |
| II      | Entstehung und Festsetzung der Körperschaftsteuer .....                              | 309 |
| III     | Ermittlung der Körperschaftsteuer-Abschlusszahlung bzw. Erstattung .....             | 309 |
|         | <b>J Untergliederung des bilanziellen Eigenkapitals für steuerliche Zwecke</b> ..... | 311 |
| I       | Sinn und Zweck .....   | 311 |
| II      | Komponenten des steuerlichen Eigenkapitals und Verwendungsfiktionen .....            | 313 |
| III     | Steuerliches Einlagekonto .....  | 316 |
| 1       | Zur Führung berechnigte/verpflichtete Kapitalgesellschaften .....                    | 316 |
| 2       | Entwicklung des Einlagekontos .....  | 318 |
| 2.1     | Anfangsbestand .....   | 318 |
| 2.2     | Fortschreibung des steuerlichen Einlagekontos .....                                  | 320 |
| 2.2.1   | Erhöhungen .....   | 320 |
| 2.2.2   | Minderungen .....  | 322 |
| 2.2.2.1 | Minderungen durch Leistungen .....   | 323 |
| 2.2.2.2 | Minderungen durch anderweitige Verwendungen .....                                    | 326 |
| 2.2.2.3 | Zusammenfassung .....  | 327 |
| 2.2.2.4 | Verwendungsfiktion gemäß § 27 Abs. 1 Satz 3 KStG .....                               | 327 |
| 2.3     | Bescheinigung und Verwendungsfestschreibung .....                                    | 333 |
| 2.3.1   | Minderung des Einlagekontos ist zu niedrig bescheinigt .....                         | 334 |
| 2.3.2   | Minderung des Einlagekontos ist zu hoch bescheinigt .....                            | 335 |

|         |  |     |
|---------|--|-----|
|         | <b>K Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung</b>                                 | 337 |
| I       | <b>Kapitalerhöhung</b>   | 337 |
| 1       | Grundlagen   | 337 |
| 2       | Steuerliche Konsequenzen   | 337 |
| 2.1     | Ebene der Kapitalgesellschaft  | 338 |
| 2.1.1   | Keine Auswirkungen auf das Einkommen der Gesellschaft                            | 338 |
| 2.1.2   | Auswirkungen auf das steuerliche Einlagekonto                                    | 339 |
| 2.1.2.1 | Effektive Kapitalerhöhung  | 339 |
| 2.1.2.2 | Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln   | 340 |
| 2.2     | Ebene der Anteilseigner  | 342 |
| 2.2.1   | Bei einer effektiven Kapitalerhöhung   | 342 |
| 2.2.2   | Bei einer Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln                               | 343 |
| II      | <b>Kapitalherabsetzung</b>   | 344 |
| 1       | Gesellschaftsrechtliche Grundlagen   | 345 |
| 2       | Bilanzielle Darstellung  | 347 |
| 3       | Steuerliche Konsequenzen   | 349 |
| 3.1     | Ebene der Kapitalgesellschaft  | 350 |
| 3.1.1   | Keine Auswirkungen auf das Einkommen der Gesellschaft                            | 350 |
| 3.1.2   | Ordentliche Kapitalherabsetzung  | 350 |
| 3.1.2.1 | Auswirkungen auf den Sonderausweis und das steuerliche Einlagekonto              | 350 |
| 3.1.2.2 | Kapitalherabsetzung mit Kapitalrückzahlung                                       | 351 |
| 3.1.2.3 | Kapitalherabsetzung ohne Kapitalrückzahlung                                      | 353 |
| 3.1.3   | Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen                                | 354 |
| 3.2     | Ebene der Anteilseigner  | 355 |
| 3.2.1   | Ordentliche Kapitalherabsetzung  | 355 |
| 3.2.2   | Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Anteilen                                | 358 |
|         | <b>L Liquidation und Wegzugsbesteuerung</b>                                      | 361 |
| I       | <b>Liquidation</b>   | 361 |
| 1       | Steuerliche Auswirkungen bei der Kapitalgesellschaft                             | 362 |
| 1.1     | Abwicklungs- und Besteuerungszeitraum  | 362 |
| 1.2     | Ermittlung des Liquidationsgewinns   | 365 |
| 2       | Steuerliche Auswirkungen beim Anteilseigner                                      | 371 |
| II      | <b>Wegzugsbesteuerung gemäß § 12 KStG</b>  | 373 |
| 1       | Sitzverlegung in Nicht-EU- bzw. EWR-Staat  | 374 |
| 2       | Sitzverlegung in EU- bzw. EWR-Staat  | 376 |
| 2.1     | Erfasste Sachverhalte  | 376 |
| 2.2     | Europarechtliche Beurteilung   | 378 |
|         | <b>M Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren</b> | 381 |
| I       | <b>Überblick</b>   | 381 |
| II      | <b>Das KSt-Guthaben nach § 37 KStG</b>   | 382 |
| 1       | Entstehung und Ermittlung des KSt-Guthabens                                      | 382 |
| 2       | Ausschüttungsabhängige Realisierung des KSt-Guthabens nach dem StSenKG           | 383 |
| 3       | Moratorium nach dem StVergAbG  | 384 |
| 4       | Ausschüttungsunabhängige Auszahlung nach dem SEStEG                              | 385 |
| 4.1     | Verfahrensweise und steuerliche Folgewirkungen                                   | 385 |
| 4.2     | Steuerbilanzielle Behandlung   | 386 |



|            |   |            |
|------------|---|------------|
| <b>III</b> | <b>Der Teilbetrag EK 02 nach § 38 KStG .....</b>              | <b>388</b> |
| <b>1</b>   | <b>Ausschüttungsabhängige Nachversteuerung bis 2006 .....</b> | <b>388</b> |
| <b>2</b>   | <b>Ausschüttungsunabhängige Lösung ab 2007 .....</b>          | <b>389</b> |
| <b>IV</b>  | <b>Der Teilbetrag EK 04 .....</b>                             | <b>390</b> |
|            | <b>Verzeichnis häufig zitierter Literatur .....</b>           | <b>391</b> |
|            | <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                             | <b>405</b> |