

# Inhalt

A.	Körperschaftsteuer .....	11
I.	Einführung/Rechtsnatur der Körperschaftsteuer .....	11
II.	Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts .....	12
III.	Körperschaftsteuerpflicht.....	12
1.	Allgemeines.....	12
2.	Ausländische Körperschaften .....	14
3.	Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	15
a)	Steuersubjekt.....	15
aa)	Ort der Geschäftsleitung.....	15
bb)	Sitz .....	16
b)	Steuerobjekt .....	16
4.	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht.....	17
a)	Steuersubjekt.....	17
b)	Steuerobjekt .....	18
aa)	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG.....	18
bb)	Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG.....	18
5.	Beginn der Körperschaftsteuerpflicht.....	19
6.	Ende der Körperschaftsteuerpflicht.....	22
7.	Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht .....	22
IV.	Das zu versteuernde Einkommen .....	23
1.	Allgemeines.....	23
2.	Bestimmung der Einkünfte .....	23
a)	Einkünfte von Steuerpflichtigen i. S. v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG .....	23
b)	Einkünfte anderer Körperschaftsteuersubjekte.....	25

3.	Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften – Grundsätze.....	26
4.	Offene und verdeckte Gewinnausschüttungen (Vermögensminderungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage), § 8 Abs. 3 Satz 1 KStG.....	27
	a) Offene Gewinnausschüttung.....	27
	b) Die Besteuerung der Gewinnausschüttung auf Ebene des Gesellschafters .....	28
5.	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	31
	a) Begriff der verdeckten Gewinnausschüttung.....	31
	b) Bewertung der verdeckten Gewinnausschüttung.....	35
	c) Steuerliche Folgen der verdeckten Gewinnausschüttung.....	36
6.	Offene und verdeckte Einlagen (Vermögensmehrungen auf gesellschaftsrechtlicher Grundlage) .....	36
	a) Offene Einlagen .....	37
	b) Verdeckte Einlagen.....	37
	c) Rechtsfolgen der Einlage auf Ebene der Körperschaft .....	38
	d) Bewertung von Einlagen bei der Kapitalgesellschaft.....	39
	e) Auswirkungen der offenen und verdeckten Einlage auf Ebene des Gesellschafters .....	40
	f) Übersicht über die Rechtsfolgen der verdeckten Einlage .....	41
	g) Exkurs: Forderungsverzicht .....	42

h)	Das steuerliche Einlagekonto gemäß § 27 KStG .....	42
i)	Beispiele zur verdeckten Einlage .....	47
7.	Dividendeneinnahmen und Veräußerungsgewinne, § 8b KStG .....	51
8.	Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsaufwendungen – Gesellschafterfremdfinanzierung, §§ 8a KStG, 4h EStG .....	55
a)	§ 8a Abs. 2 KStG – Nicht konzernangehörige Kapitalgesellschaften .....	55
b)	§ 8a Abs. 3 KStG – Konzernangehörige Kapitalgesellschaften ....	57
9.	Spendenabzug, § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG .....	58
10.	Nichtabziehbare Aufwendungen .....	60
a)	Aufwendungen zur Erfüllung von Satzungszwecken .....	61
b)	Nichtabziehbare Steuern und Nebenleistungen (§ 10 Nr. 2 KStG) .....	61
c)	Nichtabziehbare Geldstrafen .....	62
d)	Teilweise nichtabziehbare Aufsichtsratsvergütungen .....	63
11.	Verlustabzug, §§ 10d Abs. 1 EStG, 8c KStG .....	63
V.	Die körperschaftsteuerliche Organschaft, §§ 14 bis 19 KStG (Grundzüge) .....	71
1.	Allgemeines .....	71
2.	Voraussetzungen der körperschaftlichen Organschaft im Einzelnen .....	74
a)	Organträger .....	74
b)	Organgesellschaft .....	74

c)	Finanzielle Eingliederung.....	74
d)	Gewinnabführungsvertrag i.S.v. § 291 Abs. 1 AktG.....	76
3.	Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft .....	78
a)	Allgemeines.....	78
b)	Besonderheiten bei der Ermittlung des Einkommens der Organgesellschaft gem. § 15 KStG .....	78
aa)	Kein Verlustabzug gem. §§ 10d EStG, 15 Nr. 1 KStG.....	78
bb)	Bezüge i. S. d. §§ 8b Abs. 1 bis 6, 15 Nr. 2 KStG .....	79
4.	Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesell- schafter und eigene Besteuerung der Organgesellschaft .....	80
VI.	Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG.....	82
VII.	Schema der Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer.....	82
VIII.	Entstehung der Körperschaftsteuer, Steuererklär- ungspflicht und Veranlagung .....	84
1.	Allgemeines.....	84
2.	Entstehung der Körperschaftsteuer .....	84
3.	Steuererklärungspflicht.....	85
B.	Gewerbsteuer .....	87
I.	Einführung/Rechtsnatur der Gewerbesteuer .....	87
II.	Rechtsquellen .....	88
III.	Steuergegenstand/objektive Steuerpflicht .....	88
1.	Formen des Gewerbebetriebs.....	90
a)	Besonderheiten bei Personengesellschaften ..	92

2.	Mehrheit von Gewerbebetrieben/ Einheitlichkeit des Gewerbebetriebs .....	94
3.	Belegenheit des Gewerbebetriebs im Inland.....	96
4.	Beginn der Gewerbesteuerpflicht.....	97
	a) Einzelgewerbetreibende/ Personengesellschaften .....	97
	b) Kapitalgesellschaften .....	99
5.	Ende der Gewerbesteuerpflicht.....	100
	a) Einzelunternehmer/Personengesellschaften	100
	b) Kapitalgesellschaften .....	101
IV.	Gewerbesteuerbefreiungen.....	103
V.	Besteuerungsgrundlage .....	103
1.	Ermittlung der Ausgangsgröße für den steuerpflichtigen Gewerbeertrags i. S. v. § 7 GewStG .....	106
2.	Hinzurechnungen, § 8 GewStG .....	107
	a) § 8 Nr. 1 GewStG – Aufwendungen für Fremdkapital und die Überlassung von Wirtschaftsgütern.....	107
	b) § 8 Nr. 5 GewStG – Dividendeneinnahmen.....	110
	c) § 8 Nr. 8 GewStG – Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften....	115
3.	Kürzungen, § 9 GewStG .....	116
	a) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG – Vermögensverwaltende Gewerbebetriebe...	116
	aa) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (sog. einfache Kürzung) .....	116
	bb) § 9 Nr. 1 Sätze 2 und 3 GewStG (sog. erweiterte Kürzung) .....	118

b)	§ 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften....	121
c)	§ 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	122
d)	§ 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG – Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften .....	123
4.	Verlustabzug, § 10a GewStG .....	123
a)	Mindestbesteuerung – begrenzte Abziehbarkeit festgestellter Verluste .....	124
b)	Erhalt bzw. Wegfall der Verluste bei Änderung des Unternehmensgegenstands und bei Gesellschafterwechsel .....	126
aa)	Unternehmensidentität .....	126
bb)	Unternehmeridentität .....	128
cc)	Einzelunternehmen .....	129
dd)	Kapitalgesellschaft .....	130
ee)	Personengesellschaft .....	130
VI.	Ermittlung des Steuermessbetrags .....	133
1.	Freibetrag vom Gewerbeertrag .....	133
2.	Steuermesszahl .....	133
3.	Steuermessbetrag .....	134
VII.	Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG .....	134
VIII.	Zerlegung und Zuteilung .....	137
IX.	Besondere Verfahrensaspekte bei der Gewerbesteuer	139
1.	Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren .....	139
2.	Rechtsbehelfsverfahren .....	140
3.	Vorläufiger Rechtsschutz .....	140
4.	Billigkeitsmaßnahmen .....	141

*Stand dieses Buches: September 2014*