

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, Steuererklä- rungspflicht und Veranlagung	84
1.	Allgemeines	84
2.	Entstehung der Körperschaftsteuer	84
3.	Steuererklärungspflicht.....	85
B.	Gewerbesteuer	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... <td>116</td>	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