

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Literaturverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XV

Teil A: Körperschaftsteuer

Kapitel 1: Zuständigkeit (§ 20 AO)	1
Fall 1 Örtliche Zuständigkeit	1
Kapitel 2: Steuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG)	3
I. Schwerpunkt: § 1 KStG	3
Fall 2 Steuersubjekte	3
Fall 3 Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (I)	9
Fall 4 Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (II)	11
Fall 5 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekte	13
Fall 6 Unbeschränkte Steuerpflicht	18
Fall 7 Geschäftsleitung	19
Fall 8 Sitz	23
Fall 9 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	24
II. Schwerpunkt: § 2 KStG	26
Fall 10 Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft	26
Fall 11 Beschränkte Steuerpflicht	28
Fall 12 Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des privaten Rechts	31
Fall 13 Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	32
Fall 14 Beschränkte Steuerpflicht von inländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	33
Fall 15 Inländische Einkünfte	34
Fall 16 Betriebsstätte im Inland	42
Fall 17 Ständiger Vertreter im Inland	45
Kapitel 3: Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 und 13 KStG)	48
Fall 18 Steuerbefreiungen	48
Fall 19 Partielle Steuerpflicht	53

	Seite	
Fall 20	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Zweckbetrieb	55
Fall 21	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	60
Kapitel 4: Einkommen (§§ 7 bis 10 KStG)		61
I.	Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 KStG	61
Fall 22	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (I)	61
Fall 23	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (II)	70
Fall 24	Ermittlungszeitraum	76
Fall 25	Verdeckte Gewinnausschüttungen	76
Fall 26	Behandlung einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft	82
Fall 27	Auswirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	86
Fall 28	Verdeckte Gewinnausschüttung und Umsatzsteuer	88
Fall 29	Steuerbelastung bei einer verdeckten Gewinnausschüttung aufgrund Rückwirkungs- und Nachzahlungsverbot bei beherrschender Beteiligung	93
Fall 30	Tantieme als verdeckte Gewinnausschüttung bei Dienstverträgen mit Gesellschaftern	97
Fall 31	Einlage durch Forderungsverzicht eines Gesellschafters gegenüber seiner Kapitalgesellschaft	101
Fall 32	Verdeckte Einlagen (I)	104
Fall 33	Verdeckte Einlagen (II)	106
Fall 34	Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage bei Schwestergesellschaften	110
Fall 35	Verzicht auf den future service einer Pensionsanwartschaft	112
II.	Schwerpunkt: § 8a KStG	116
Fall 36	Zinsschranke	116
Fall 37	Ausnahmen von der Zinsschranke	118
III.	Schwerpunkt: § 8b KStG	122
Fall 38	Steuerfreie Beteiligungserträge	122
Fall 39	Steuerpflicht von Streubesitzdividenden (§ 8b Abs. 4 KStG)	129
Fall 40	Steuerfreie Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	133
Fall 41	Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. rückwirkende Besteuerung gem. § 22 UmwStG	137
Fall 42	Verbot der Verlustberücksichtigung im Zusammenhang mit Anteilen i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	144
Fall 43	Verdeckte Einlage in Zusammenhang mit der Steuerbefreiung des § 8b KStG	146
IV.	Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 und 38 KStG	147
Fall 44	Verlustabzug – Mindestbesteuerung	147

	Seite	
Fall 45	Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG	149
Fall 46	Verlustrücktrag	159
Fall 47	Verlustberücksichtigung gem. § 8c KStG – Unterjähriger Beteiligungserwerb im Zusammenhang mit der Mindestgewinnbesteuerung	162
Fall 48	Verlustrücktrag und Verlustvortrag bei Betrieben gewerblicher Art	164
Fall 49	Dauerverluste bei Kapitalgesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts – Spartenentrennung	165
Fall 50	Nebeneinander von § 8 Abs. 4 KStG a. F. und § 8c KStG n. F.	169
Fall 51	Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a. F.)	171
Fall 52	Konzernklausel bei der Einschränkung der Verlustberücksichtigung gem. § 8c KStG	175
Fall 53	Verschonungsregelung (§ 8c KStG)	178
Fall 54	Spendenabzug bei einer Kapitalgesellschaft	180
Kapitel 5: Sonderfälle (§§ 11, 14 bis 19 und § 26 KStG)		182
I.	Schwerpunkt: § 11 KStG	182
	Fall 55 Liquidation einer Kapitalgesellschaft	182
II.	Schwerpunkt: §§ 14 bis 19 KStG	190
	Fall 56 Körperschaftsteuerliche Organschaft	190
III.	Schwerpunkt: § 26 KStG	202
	Fall 57 Ausländische Einkünfte	202
Kapitel 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30 bis 32 KStG)		204
Fall 58	Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Kapitalertragsteuer	204
Fall 59	Steuerfreibeträge	205
Fall 60	Steuerliches Einlagekonto	206
Fall 61	Kapitalerhöhung und Kapitalherabsetzung – Steuerliche Folgen bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	211
Fall 62	Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von Betrieben gewerblicher Art mit eigener Rechtspersönlichkeit	217
Fall 63	Kapitalertragsteuerabzug für Leistungen von Betrieben gewerblicher Art ohne eigene Rechtspersönlichkeit	218
Fall 64	Besteuerung von Körperschaften mit geringem Einkommen	228
Kapitel 7: Auswirkungen auf die Gesellschafterebene (§ 3 Nr. 40, §§ 3c und 20 EStG)		229
Fall 65	Besteuerung einer Kapitalgesellschaft und deren Anteilseigner	229
Fall 66	Ausschüttung	231
Kapitel 8: Komplexe und steuerübergreifende Gesamtfälle		233
Fall 67	Gesamtfall Körperschaftsteuer (I)	233
Fall 68	Gesamtfall Körperschaftsteuer (II)	239

Fall 69	Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuerrecht	246
Fall 70	Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (I)	254
Fall 71	Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (II)	260
Fall 72	Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (III)	268
Fall 73	Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	275

Teil B: Gewerbesteuer

Kapitel 1: Grundlagen (§§ 12, 18 und 22 AO, § 4 GewStG)	285
Fall 74: Örtliche Zuständigkeit	285
Kapitel 2: Der Steuergegenstand (§§ 2, 2a GewStG)	287
Fall 75 Gewerbesteuerpflicht bei verschiedenen Rechtsformen	287
Fall 76 Steuerpflicht von Arbeitsgemeinschaften	290
Fall 77 Anzahl der Gewerbebetriebe	290
Kapitel 3: Gewerbesteuerpflicht, Steuermessbetrag (§§ 2, 11 GewStG)	293
Fall 78 Beginn der Gewerbesteuerpflicht	293
Fall 79 Erlöschen der Gewerbesteuerpflicht	294
Fall 80 Sachliche und persönliche Steuerpflicht; Steuermessbetrag	295
Kapitel 4: Gewerbeertrag (§ 7 GewStG); Gewerbesteuerschuld	298
Fall 81 Ermittlung des Gewerbeertrags bei unterschiedlichen Rechtsformen	298
Fall 82 Gewerbesteuerrückstellung eines Einzelunternehmens	301
Fall 83 Ermittlung der Gewerbesteuerrückstellung/des Erstattungsbetrags eines Einzelunternehmens	303
Fall 84 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsforderung nach Handelsbilanzergebnis einer Personenhandelsgesellschaft	308
Fall 85 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer Kapitalgesellschaft	312
Fall 86 Gewerbesteuerliche Organschaft und Zerlegung des Gewerbesteuermessbetrags	316
Fall 87 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsbetrag einer Personenhandelsgesellschaft	322
Fall 88 Gewerbeverlustvortrag bei einer Mitunternehmerschaft	327
Fall 89 Gewerbeverlustvortrag bei Organschaft	329
Fall 90 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsforderung einer Kapitalgesellschaft	330
Fall 91 Gewerbesteuerrückstellung/-erstattungsforderung einer GmbH & Co. KG	334
Fall 92 Gewerbesteuermessbetrag bei Organschaft	338

	Seite
Kapitel 5: Klausurfall	344
Fall 93 Gewerbsteuerpflicht und Gewerbesteuermessbetrag einer Immobilien-gesellschaft	344
Stichwortverzeichnis	349