

	Seite
Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abschnitt 1: Zuständigkeit (§ 20 AO)	1
Fall 1: Örtliche Zuständigkeit	1
Abschnitt 2: Steuerpflicht (§§ 1 und 2 KStG)	3
I. Schwerpunkt: § 1 KStG	3
Fall 2: Steuersubjekte	3
Fall 3: Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (I)	7
Fall 4: Gesellschaften ausländischen Rechts als Steuersubjekte (II)	8
Fall 5: Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts als Steuersubjekte	10
Fall 6: Unbeschränkte Steuerpflicht	14
Fall 7: Geschäftsleitung	15
Fall 8: Sitz	19
Fall 9: Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	20
II. Schwerpunkt: § 2 KStG	23
Fall 10: Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht bei einer Kapitalgesellschaft	23
Fall 11: Beschränkte Steuerpflicht	25
Fall 12: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des privaten Rechts	27
Fall 13: Beschränkte Steuerpflicht von ausländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	29
Fall 14: Beschränkte Steuerpflicht von inländischen juristischen Personen des öffentlichen Rechts	29
Fall 15: Inländische Einkünfte	30
Fall 16: Betriebsstätte im Inland	38
Fall 17: Ständiger Vertreter im Inland	42

	Seite
Abschnitt 3: Steuerbefreiungen (§§ 5, 6 und 13 KStG)	44
Fall 18: Steuerbefreiungen	44
Fall 19: Partielle Steuerpflicht	49
Fall 20: Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Zweckbetrieb	51
Fall 21: Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	56
Abschnitt 4: Einkommen (§§ 7 bis 10 KStG)	57
I. Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 KStG	57
Fall 22: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (I)	57
Fall 23: Ermittlung des zu versteuernden Einkommens (II)	65
Fall 24: Ermittlungszeitraum	68
Fall 25: Verdeckte Gewinnausschüttungen	69
Fall 26: Auswirkungen einer verdeckten Gewinnausschüttung bei der Kapitalgesellschaft und beim Anteilseigner	74
Fall 27: Steuerbelastung bei einer verdeckten Gewinnausschüttung aufgrund Rückwirkungs- und Nachzahlungsverbots bei beherrschender Beteiligung	76
Fall 28: Tantieme als verdeckte Gewinnausschüttung bei Dienstverträgen mit Gesellschaftern	79
Fall 29: Einlage durch Forderungsverzicht eines Gesellschafters gegenüber seiner Kapitalgesellschaft	83
Fall 30: Verdeckte Einlagen	86
Fall 31: Verdeckte Einlage	88
Fall 32: Verdeckte Gewinnausschüttung und verdeckte Einlage bei Schwestergesellschaften	91
II. Schwerpunkt: § 8a KStG a. F.	93
Fall 33: Gesellschafter-Fremdfinanzierung	93
Fall 34: Gesellschafter-Fremdfinanzierung durch Zwischenschaltung von Personengesellschaften (Vorschaltung einer Personengesellschaft)	97
Fall 35: Gesellschafter-Fremdfinanzierung über eine zwischengeschaltete Personengesellschaft (Nachschaltung einer Personengesellschaft)	98
Fall 36: Vorübergehende Verluste bei Gesellschafter-Fremdfinanzierung	99
Fall 37: Zinsschranke	102
Fall 38: Ausnahmen von der Zinsschranke	105
III. Schwerpunkt: § 8b KStG	108
Fall 39: Steuerfreie Beteiligungserträge	108

	Seite
Fall 40: Steuerfreie Gewinne aus der Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	114
Fall 41: Ausnahmen von der Steuerbefreiung gem. § 8b Abs. 2 KStG bzw. rückwirkende Besteuerung gem. § 22 UmwStG n. F.	118
Fall 42: Verbot der Verlustberücksichtigung im Zusammenhang mit Anteilen i. S. d. § 8b Abs. 2 KStG	125
IV. Schwerpunkt: §§ 7 bis 10 und 38 KStG	127
Fall 43: Verlustabzug	127
Fall 44: Verlustabzugsbeschränkung gem. § 8c KStG	130
Fall 45: Verlustrücktrag	135
Fall 46: Nebeneinander von § 8 Abs. 4 KStG a. F. und § 8c KStG n. F.	138
Fall 47: Mantelkauf (§ 8 Abs. 4 KStG a. F.)	140
Fall 48: Spendenabzug bei einer Kapitalgesellschaft	144
V. Schwerpunkt: §§ 8b und 37 KStG	146
Fall 49: Nachsteuer bei steuerfreien Beteiligungserträgen	146
 Abschnitt 5: Sonderfälle (§§ 11, 14 bis 19 und § 26 KStG)	149
I. Schwerpunkt: § 11 KStG	149
Fall 50: Liquidation einer Kapitalgesellschaft	149
II. Schwerpunkt: §§ 14 bis 19 KStG	152
Fall 51: Körperschaftsteuerliche Organschaft	152
III. Schwerpunkt: § 26 KStG	165
Fall 52: Ausländische Einkünfte	165
 Abschnitt 6: Besteuerung (§§ 23, 24, 27 und 30 bis 32 KStG)	167
Fall 53: Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Kapitalertragsteuer	167
Fall 54: Steuerfreibeträge	169
Fall 55: Steuerliches Einlagekonto	170
Fall 56: Besteuerung von Körperschaften mit geringem Einkommen	175
 Abschnitt 7: Anrechnungs- und Halbeinkünfteverfahren (§§ 36 bis 38 KStG)	177
Fall 57: Ausschüttungsunabhängige Auszahlung des Körperschaftsteuerguthabens	177
Fall 58: Gewinnausschüttungen in der Übergangszeit (dreijähriges Moratorium)	179

	Seite
Abschnitt 8: Auswirkungen auf die Gesellschafterebene (§§ 3 Nr. 40, 3c und 20 KStG)	182
Fall 59: Besteuerung einer Kapitalgesellschaft und deren Anteilseigner in den Jahren 2007 bis 2009	182
Fall 60: Ausschüttung	184
 Abschnitt 9: Komplexe und steuerübergreifende Gesamtfälle	 187
Fall 61: Gesamtfall Körperschaftsteuer (I)	187
Fall 62: Gesamtfall Körperschaftsteuer (II)	194
Fall 63: Körperschaftsteuer und Umwandlungssteuerrecht	201
Fall 64: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (I)	209
Fall 65: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (II)	216
Fall 66: Körperschaftsteuer und Besteuerung der Gesellschafter (III)	224
Fall 67: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer	231
 Stichwortverzeichnis	 241