

# Inhalt

A. Körperschaftsteuer .....	11
I. Einführung/Rechtsnatur der Körperschaftsteuer .....	11
II. Rechtsquellen des Körperschaftsteuerrechts .....	12
III. Körperschaftsteuerpflicht .....	12
1. Allgemeines .....	12
2. Option zur Körperschaftbesteuerung (§ 1a KStG) .....	14
3. Ausländische Körperschaften .....	15
4. Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	15
a) Steuersubjekt .....	15
aa) Ort der Geschäftsleitung .....	15
bb) Sitz .....	16
b) Steuerobjekt .....	16
5. Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht .....	17
a) Steuersubjekt .....	17
b) Steuerobjekt .....	17
aa) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 1 KStG .....	17
bb) Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht nach § 2 Nr. 2 KStG .....	18
6. Beginn der Körperschaftsteuerpflicht .....	18
7. Ende der Körperschaftsteuerpflicht .....	21
8. Befreiung von der Körperschaftsteuerpflicht .....	21
IV. Das zu versteuernde Einkommen .....	22
1. Allgemeines .....	22
2. Bestimmung der Einkünfte .....	22
a) Einkünfte von Steuerpflichtigen i. S. v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 bis 3 KStG .....	22
b) Einkünfte anderer Körperschaftsteuersubjekte .....	23
3. Gewinnermittlung bei Kapitalgesellschaften – Grundsätze .....	24

aa) Kein Verlustabzug gem.	
§ 10d EStG, 15 Nr. 1 KStG .....	70
bb) Bezüge i. S. d.	
§§ 8b Abs. 1 bis 6, 15 Nr. 2 KStG .....	70
4. Ausgleichszahlungen an Minderheitsgesellschafter und eigene Besteuerung der Organgesellschaft .....	71
VI. Körperschaftsteuertarif, § 23 KStG .....	73
VII. Schema der Ermittlung der festzusetzenden Körperschaftsteuer .....	73
VIII. Entstehung der Körperschaftsteuer, Steuererklärungspflicht und Veranlagung .....	75
1. Allgemeines .....	75
2. Entstehung der Körperschaftsteuer .....	75
3. Steuererklärungspflicht .....	76
B. Gewerbesteuer .....	77
I. Einführung / Rechtsnatur der Gewerbesteuer .....	77
II. Rechtsquellen .....	78
III. Steuergegenstand/objektive Steuerpflicht .....	79
1. Formen des Gewerbebetriebs .....	80
a) Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	81
2. Mehrheit von Gewerbebetrieben/Einheitlichkeit des Gewerbebetriebs .....	84
3. Belegenheit des Gewerbebetriebs im Inland .....	85
4. Beginn der Gewerbesteuerpflicht .....	86
a) Einzelgewerbetreibende/ Personengesellschaften .....	86
b) Kapitalgesellschaften .....	87
5. Ende der Gewerbesteuerpflicht .....	88
a) Einzelunternehmer/Personengesellschaften .....	88
b) Kapitalgesellschaften .....	89
IV. Gewerbesteuerbefreiungen .....	90
V. Besteuerungsgrundlage .....	91
1. Ermittlung der Ausgangsgröße für den steuerpflichtigen Gewerbeertrag i. S. v. § 7 GewStG .....	93
2. Hinzurechnungen, § 8 GewStG .....	94

a) § 8 Nr. 1 GewStG – Aufwendungen für Fremdkapital und die Überlassung von Wirtschaftsgütern .....	95
b) § 8 Nr. 5 GewStG – Dividendeneinnahmen .....	97
c) § 8 Nr. 8 GewStG – Verluste aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	100
3. Kürzungen, § 9 GewStG .....	101
a) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG – Vermögensverwaltende Gewerbebetriebe .....	101
aa) § 9 Nr. 1 Satz 1 GewStG (sog. einfache Kürzung) .....	101
bb) § 9 Nr. 1 Sätze 2 und 3 GewStG (sog. erweiterte Kürzung) .....	102
b) § 9 Nr. 2 GewStG – Gewinne aus Beteiligungen an Personengesellschaften .....	106
c) § 9 Nr. 2a GewStG – Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	106
d) § 9 Nr. 7 und Nr. 8 GewStG – Beteiligung an ausländischen Kapitalgesellschaften .....	107
4. Verlustabzug, § 10a GewStG .....	107
a) Mindestbesteuerung – begrenzte Abziehbarkeit festgestellter Verluste .....	108
b) Erhalt bzw. Wegfall der Verluste bei Änderung des Unternehmensgegenstands und bei Gesellschafterwechsel .....	110
aa) Unternehmensidentität .....	110
bb) Unternehmeridentität .....	112
cc) Einzelunternehmen .....	112
dd) Kapitalgesellschaft .....	113
ee) Personengesellschaft .....	113
VI. Ermittlung des Steuermessbetrags .....	116
1. Freibetrag vom Gewerbeertrag .....	116
2. Steuermesszahl .....	116
3. Steuermessbetrag .....	117
VII. Steuererhebung, §§ 16, 19 GewStG .....	117
VIII. Zerlegung und Zuteilung .....	119

IX. Besondere Verfahrensaspekte bei	
der Gewerbesteuer .....	121
1. Zweigeteiltes Besteuerungsverfahren .....	121
2. Rechtsbehelfsverfahren .....	122
3. Vorläufiger Rechtsschutz .....	122
4. Billigkeitsmaßnahmen .....	123
Literaturverzeichnis .....	124