

Inhaltsübersicht *KStG*

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	59
Anhang I	
Nebengesetze mit Verwaltungsanweisungen	297
Anhang II	
Formblattmuster	409
Stichwortregister	413

Inhaltsübersicht *GewStG*

Inhaltsverzeichnis	1
Abkürzungsverzeichnis	9
Geschlossene Wiedergabe des Textes des GewStG	13
Hauptteil	
Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	35
Anhang	
1. Rechtsbehelfe bei der Gewerbesteuer	179
2. Gewerbesteuerhebesätze 2021 mit Veränderungen gegenüber 2020 in Gemeinden mit mehr als 50 000 Einwohnern	181
Stichwortregister	183

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	7
Geschlossene Wiedergabe des Textes des KStG	11
Hauptteil: Gesetz, Durchführungsverordnung, Richtlinien/Hinweise und Anlagen	59
Erster Teil. Steuerpflicht	
§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht	59
Einführung	60
R 1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht; H 1.1	60
R 1.2 Familienstiftungen	61
Anlage: Verordnung über die Steuerbegünstigung von Stiftungen, die an die Stelle von Familienfideikommissen getreten sind, vom 13. 2. 1926	61
§ 1a Option zur Körperschaftsbesteuerung	63
Anlage: Schreiben betr. Option zur Körperschaftsbesteuerung (§ 1a KStG) vom 10. 11. 2021 (BeckVerw 563450)	64
§ 2 Beschränkte Steuerpflicht	76
R 2 Beschränkte Steuerpflicht; H 2	76
§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigun- gen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	77
H 3	77
§ 4 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	78
R 4.1 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts; H 4.1	78
Anlagen: a) Schreiben betr. Anwendungsfragen zu den Regelungen im JStG 2009 zur Besteuerung von Betrieben gewerblicher Art und Eigengesellschaften von juristischen Personen des öffentlichen Rechts vom 12. 11. 2009 (BeckVerw 231275)	80
b) Schreiben betr. Kriterien zur Abgrenzung hoheitlicher von wirtschaftlicher Tätigkeit einer juristischen Person des öffentlichen Rechts vom 11. 12. 2009 (BeckVerw 232701)	90
R 4.2 Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art	92
R 4.3 Verpachtungsbetriebe gewerblicher Art; H 4.3	92
R 4.4 Hoheitsbetriebe; H 4.4	92
R 4.5 Abgrenzung in Einzelfällen; H 4.5	93
Anlage: Schreiben betr. steuerliche Behandlung von Grundstücksverkäufen der Gemein- den vom 17. 11. 1980 (BeckVerw 032971)	95
§ 5 Befreiungen	96
<i>§ 1 DV Allgemeines</i>	101
<i>§ 2 DV Kassen mit Rechtsanspruch der Leistungsempfänger</i>	101
<i>§ 3 DV Kassen ohne Rechtsanspruch der Leistungsempfänger</i>	101
R 5.1 Kapitalertragsteuer bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (<i>unbesetzt</i>); H 5.1	102
R 5.2 Allgemeines zu Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.2	102
R 5.3 Leistungsempfänger bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.3	102
R 5.4 Vermögensbindung bei Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 5.4	103
R 5.5 Leistungsbegrenzung; H 5.5	104
<i>§ 4 DV Kleinere Versicherungsvereine</i>	105
R 5.6 Kleinere Versicherungsvereine; H 5.6	105
R 5.7 Berufsverbände ohne öffentlich-rechtlichen Charakter; H 5.7	105
R 5.8 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.8	107

R 5.9	Vermietungsgenossenschaften und -vereine (<i>unbesetzt</i>); H 5.9	107
R 5.10	Gemeinnützige Siedlungsunternehmen	108
R 5.11	Allgemeines über die Steuerbefreiung von <i>Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften</i> und Vereinen im Bereich der Land- und Forstwirtschaft; H 5.11	108
R 5.12	Molkereigenossenschaften	110
R 5.13	Winzergenossenschaften	111
R 5.14	Pfropfrebengenossenschaften	112
R 5.15	Andere <i>Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften</i>	112
R 5.16	Vereine im Bereich der Land- und Forstwirtschaft	112
R 5.17	Wirtschaftsförderungsgesellschaften (<i>unbesetzt</i>); H 5.17	112
R 5.18	Steuerbefreiung außerhalb des Körperschaftsteuergesetzes	112
§ 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen	114
R 6	Einschränkung der Befreiung von Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen; H 6	115
§ 6 a	Einkommensermittlung bei voll steuerpflichtigen Unterstützungskassen	117
Zweiter Teil. Einkommen		
Erstes Kapitel. Allgemeine Vorschriften		
§ 7	Grundlagen der Besteuerung	118
R 7.1	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens; H 7.1	118
R 7.2	Ermittlung der festzusetzenden und verbleibenden Körperschaftsteuer	120
R 7.3	Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr	120
§ 8	Ermittlung des Einkommens	121
R 8.1	Anwendung einkommensteuerrechtlicher Vorschriften; H 8.1	123
R 8.2	Einkommensermittlung bei Betrieben gewerblicher Art; H 8.2	125
R 8.3	Gewinnermittlung bei Körperschaften, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	127
R 8.4	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen (<i>unbesetzt</i>)	127
R 8.5	Verdeckte Gewinnausschüttungen; H 8.5	128
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. Angemessenheit der Gesamtbezüge eines Gesellschafter-Geschäftsführers vom 14. 10. 2002 (BeckVerw 035788)	135
b)	Schreiben betr. private Kfz-Nutzung durch den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft; BFH-Urteil v. 23. 1. 2008 (BStBl. II 2012 S. 260), v. 23. 4. 2009 (BStBl. II 2012 S. 262) und v. 11. 2. 2010 (BStBl. II 2012 S. 266) vom 3. 4. 2012 (BeckVerw 259702)	138
R 8.6	Wert der verdeckten Gewinnausschüttungen, Beweislast, Rückgängigmachung; H 8.6	138
Anlage:		
	Schreiben betr. Korrektur einer verdeckten Gewinnausschüttung innerhalb oder außerhalb der Steuerbilanz vom 28. 5. 2002 (BeckVerw 037552)	139
R 8.7	Rückstellungen für Pensionszusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer von Kapitalgesellschaften; H 8.7	144
Anlagen:		
a)	Schreiben betr. betriebliche Altersversorgung; Maßgebendes Pensionsalter bei der Bewertung von Versorgungszusagen; BFH-Urteil v. 11. 9. 2013 (BStBl. II 2016 S. 1008) und BAG-Urteil v. 15. 5. 2012 – 3 AZR 11/10 – und v. 13. 1. 2015 – 3 AZR 897/12 – vom 9. 12. 2016 (BeckVerw 335200)	146
b)	Schreiben betr. Probezeit vor Zusage einer Pension an den Gesellschafter-Geschäftsführer einer Kapitalgesellschaft (§ 8 Abs. 3 Satz 2 KStG) vom 14. 12. 2012 (BeckVerw 267135)	147
R 8.8	Tantiemen (<i>unbesetzt</i>); H 8.8	148
Anlage:		
	Schreiben betr. Grundsätze bei der Anerkennung von Tantiemezusagen an Gesellschafter-Geschäftsführer; Rechtsfolgen aus dem BFH-Urteil v. 27. 3. 2001 (BStBl. II 2002 S. 111) vom 1. 2. 2002 (BeckVerw 031464)	149
R 8.9	Verdeckte Einlage; H 8.9	150
Anlage:		
	Schreiben betr. Verzicht des Gesellschafter-Geschäftsführers einer Kapitalgesellschaft auf eine Pensionsanwartschaft als verdeckte Einlage (§ 8 Abs. 3 Satz 3 KStG); Verzicht auf künftig noch zu erdienende Pensionsanwartschaften (sog. Future Service) vom 14. 8. 2012 (BeckVerw 263741)	154

R 8.10	Verluste bei Körperschaften (<i>unbesetzt</i>); H 8.10	155
R 8.11	Mitgliedsbeiträge; H 8.11	155
R 8.12	Haus- und Grundeigentümervereine, Mietervereine; H 8.12	156
R 8.13	Sonstige Vereine und Einrichtungen; H 8.13	157
§ 8 a Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen bei Körperschaften (Zins-schranke)	.....	158
<i>§ 4 h EStG Betriebsausgabenabzug für Zinsaufwendungen (Zinsschranke)</i>	.....	158
H 8 a .....	.....	160
Anlage:		
Schreiben betr. Zinsschranke (§ 4 h EStG; § 8 a KStG) vom 4. 7. 2008 (BeckVerw 124054) .....	.....	160
§ 8 b Beteiligung an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen	.....	173
H 8 b .....	.....	175
Anlagen:		
a) Schreiben betr. Veräußerungsgewinnbefreiung nach § 8 b Abs. 2 KStG; Behandlung von Veräußerungskosten und nachträglichen Kaufpreisänderungen vom 24. 7. 2015 (BeckVerw 312068) .....	.....	176
b) Schreiben betr. Anwendung des § 8 b KStG 2002 und Auswirkungen auf die Gewerbesteuer vom 28. 4. 2003 (BeckVerw 037819) .....	.....	178
§ 8 c Verlustabzug bei Körperschaften	.....	184
H 8 c .....	.....	185
Anlage:		
Schreiben betr. Verlustabzugsbeschränkung für Körperschaften (§ 8 c KStG) vom 28. 11. 2017 (BeckVerw 349265) .....	.....	185
§ 8 d Fortführungsgebundener Verlustvortrag	.....	196
Anlage:		
Schreiben betr. fortführungsgebundener Verlustvortrag nach § 8 d KStG vom 18. 3. 2021 (BeckVerw 513780) .....	.....	196
§ 9 Abziehbare Aufwendungen	.....	213
R 9 Ausgaben i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KStG; H 9 .....	.....	214
§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen	.....	216
R 10.1 Nichtabziehbare Steuern und Nebeneleistungen; H 10.1 .....	.....	216
R 10.2 Geldstrafen und ähnliche Rechtsnachteile; H 10.2 .....	.....	217
R 10.3 Vergütungen für die Überwachung der Geschäftsführung; H 10.3 .....	.....	217
§ 11 Auflösung und Abwicklung (Liquidation)	.....	218
R 11 Liquidationsbesteuerung; H 11 .....	.....	218
Anlage:		
Schreiben betr. körperschaftsteuerliche Behandlung der Auflösung und Abwicklung von Körperschaften und Personenvereinigungen nach den Änderungen durch das Gesetz zur Fortentwicklung des Unternehmenssteuerrechts (UntStFG) vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 045812) .....	.....	219
§ 12 Entstrickungs- und Wegzugsbesteuerung	.....	222
R 12 Beschränkte Steuerpflicht der übertragenden Körperschaft (<i>unbesetzt</i>); H 12 .....	.....	223
§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	.....	224
R 13.1 Beginn einer Steuerbefreiung; H 13.1 .....	.....	224
R 13.2 Erlöschen einer Steuerbefreiung .....	.....	225
R 13.3 Schlussbilanz, Anfangsbilanz; H 13.3 .....	.....	225
R 13.4 Sonderregelung für bestimmte steuerbegünstigte Körperschaften; H 13.4 ....	.....	225
Zweites Kapitel.		
Sondervorschriften für die Organschaft		
§ 14 Aktiengesellschaft oder Kommanditgesellschaft auf Aktien als Organge-sellschaft	.....	227
R 14.1 Organträger, Begriff des gewerblichen Unternehmens (<i>unbesetzt</i>); H 14.1 ...	.....	229

Anlagen:	
a) Schreiben betr. körperschaftsteuerliche und gewerbesteuerliche Organschaft unter Berücksichtigung der Änderungen durch das StSenkG und das UntStFG vom 26. 8. 2003 (BeckVerw 045813)	229
b) Schreiben betr. Änderungen bei der Besteuerung steuerlicher Organschaften durch das StVergAbG vom 10. 11. 2005 (BeckVerw 067646)	235
R 14.2 Finanzielle Eingliederung; H 14.2	238
R 14.3 Personengesellschaften als Organträger; H 14.3	238
R 14.4 Zeitliche Voraussetzungen	239
R 14.5 Gewinnabführungsvertrag; H 14.5	239
R 14.6 Zuzurechnendes Einkommen der Organgesellschaft; H 14.6	241
R 14.7 Einkommensermittlung beim Organträger; H 14.7	242
R 14.8 Bildung und Auflösung besonderer Ausgleichsposten beim Organträger; H 14.8	243

Anlage:	
Schreiben betr. Anwendungsfragen zu § 14 Abs. 2 KStG vom 4. 3. 2020 IV C 2 – S 2770/10003 :002 (BeckVerw 464950)	244

§ 15 Ermittlung des Einkommens bei Organschaft	246
R 15 Einkommensermittlung bei der Organgesellschaft; H 15	247
§ 16 Ausgleichszahlungen	248
R 16 Ausgleichszahlungen; H 16	248
§ 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft	249
R 17 Andere Kapitalgesellschaften als Organgesellschaft; H 17	249
§ 18 (aufgehoben)	250
§ 19 Steuerabzug bei dem Organträger	251
R 19 Anwendung besonderer Tarifvorschriften	251

Drittes Kapitel.
**Sondervorschriften für Versicherungen
und Pensionsfonds**

§ 20 Schwankungsrückstellungen, Schadenrückstellungen	252
H 20	252
§ 21 Beitragsrückerstattungen	253
H 21	253
§ 21 a Deckungsrückstellungen	254
§ 21 b (aufgehoben)	254

Viertes Kapitel.
Sondervorschriften für Genossenschaften

§ 22 Genossenschaftliche Rückvergütung	255
R 22 Genossenschaftliche Rückvergütung; H 22	255

Dritter Teil.
Tarif; Besteuerung bei ausländischen Einkunftssteilen

§ 23 Steuersatz	259
R 23 Ermäßigte Besteuerung bei Einkünften aus außerordentlichen Holznutzungen infolge höherer Gewalt	259
§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften	260
R 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften; H 24	260
§ 25 Freibetrag für Genossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	261
R 25 Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben	261

§ 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	262
§ 5 DV (aufgehoben)	262
R 26 Steuerermäßigung bei ausländischen Einkünften	262
 Vierter Teil. Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen und Entstehung und Veranlagung	
§ 27 Nicht in das Nennkapital geleistete Einlagen	264
H 27	265
Anlage: Schreiben betr. steuerliches Einlagekonto (Anwendung der §§ 27 und 28 KStG 2002) vom 4. 6. 2003 (BeckVerw 041709)	266
§ 28 Umwandlung von Rücklagen in Nennkapital und Herabsetzung des Nennkapitals	272
H 28	272
Anlage: Schreiben betr. steuerrechtliche Behandlung des Erwerbs eigener Anteile vom 27. 11. 2013 (BeckVerw 279515)	272
§ 29 Kapitalveränderungen bei Umwandlungen	276
H 29	276
§ 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	277
R 30 Entstehung der Körperschaftsteuer	277
§ 31 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung der Körperschaftsteuer	278
R 31.1 Besteuerung kleiner Körperschaften	278
R 31.2 Steuererklärungspflicht, Veranlagung und Erhebung von Körperschaftsteuer (<i>unbesetzt</i>); H 31.2	278
§ 32 Sondervorschriften für den Steuerabzug	280
§ 32a Erlass, Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden bei verdeckter Gewinnausschüttung oder verdeckter Einlage	282
H 32a	282
 Fünfter Teil. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 33 Ermächtigungen	283
§ 34 Schlussvorschriften	284
§ 6 DV Anwendungszeitraum	287
§ 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	288
R 35 Sondervorschriften für Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrags genannten Gebiet	288
 Sechster Teil.	
Sondervorschriften für den Übergang vom Anrechnungsverfahren zum Halbeinkünfteverfahren	
§ 36 Endbestände	289
H 36	290
§ 37 Körperschaftsteuerguthaben und Körperschaftsteuerminderung	291
H 37	292

§ 38 Körperschaftsteuererhöhung	294
H 38	295
§ 39 Einlagen der Anteilseigner und Sonderausweis	296
§ 40 (aufgehoben)	296
 Anhang I	
1. Gesetz über steuerrechtliche Maßnahmen bei Erhöhung des Nennkapitals aus Gesellschaftsmitteln i. d. F. vom 10. 10. 1967	297
2. Umwandlungssteuergesetz vom 7. 12. 2006 (n. F)	300
2a. Schreiben betr. Anwendung des Umwandlungssteuergesetzes i. d. F. des SEStEG vom 11. 11. 2011 (UmwSt-Erlass 2011, BeckVerw 254520)	315
 Anhang II	
Schreiben betr. neue Muster für die Steuerbescheinigung vom 15. 12. 2017 mit Anlage (Formblattmuster) (BeckVerw 351375)	409
Stichwortregister	413